

**Товариство з обмеженою відповідальністю
“ЛЕГО УКРАЇНА”**

**Фінансова звітність
відповідно до Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку в Україні
31 грудня 2021 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Стор.

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Примітки до фінансової звітності.....	11
Додаток до приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами"	21
Облікова політика	24
Інші примітки до фінансової звітності	34

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕГО Україна»

Відмова від висловлення думки

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕГО Україна» (далі - «Компанія»). З огляду на значущість питання, описаного у розділі нашого звіту «Основа для відмови від висловлення думки», ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування аудиторської думки.

Ми були залучені для проведення аудиту фінансової звітності Компанії, яка включає в себе:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для відмови від висловлення думки

Основа для відмови від висловлення думки – безперервність діяльності

Вторгнення Росії в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, має значний вплив на Компанію та економіку України в цілому. Через продовження воєнних дій, неможливість імпорту товарів на територію України внаслідок обмежень в умовах воєнного стану та припинення реалізації товарів, вже доставлених до війни, керівництво не може прогнозувати відновлення операційної діяльності Компанії та його строки. З початку вторгнення діяльність Компанії обмежується поданням звітів державним органам та виплатою заробітної плати персоналу. За оцінкою керівництва Компанії її ліквідності вистачить для виплати заробітної плати до кінця 2022 року. Компанія не підготувала прогнозних розрахунків та бюджетів з аналізом одного або декількох сценаріїв відновлення операційної діяльності Компанії у короткостроковій або довгостроковій перспективі. З огляду на відсутність підтверджувальної інформації від Компанії ми не змогли визначити обґрунтованість припущення про здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Додаткове питання – заниження витрат на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (порівняльна інформація)

Сума витрат на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була занижена на 42 452 тисячі гривень через сторнування резерву сумнівних боргів, помилково створеного у 2019 році, сума якого не була розрахована у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Нашу думку щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було модифіковано відповідним чином. Нашу думку щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, також модифіковано з огляду на вплив цього питання на порівняльність сум поточного періоду та відповідних їм сум.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень. З огляду на питання, описане у розділі нашого звіту «Основа для відмови від висловлення думки», ми не висловлюємо думки про те, чи відповідає фінансовій звітності інформація, наведена у звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Ми відповідаємо за проведення аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та надання звіту аудитора. Проте, з огляду на питання, описане у розділі нашого звіту «Основа для відмови від висловлення думки», ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування аудиторської думки щодо цієї фінансової звітності.

Партнер, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора - Пахуча Людмила Станіславівна.



ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс"

Пахуча Людмила Станіславівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4544

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна
26 квітня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛЕГО УКРАЇНА"
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2021 року

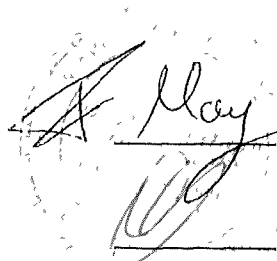
Заява про відповідальність керівництва

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "ЛЕГО УКРАЇНА"

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "ЛЕГО УКРАЇНА" (надалі – "Компанія") на 31 грудня 2021 року та результати його діяльності за 2021 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні і відповідність її бухгалтерської звітності українським законам та правилам. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, наведеної на стор 4 – 50 Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор 24 – 33, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

26 квітня 2022 року

Директор



Франциска Май

Головний бухгалтер



Олена Сідак

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕГО УКРАЇНА»
 Територія м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
 Середня кількість працівників 19
 Адреса, телефон площа Спортивна, буд. 1 А, м. Київ, 01601
 Одиниця виміру тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
36979658		
8038900000		
240		
46 49		

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 2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

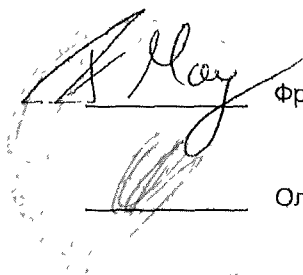
1801001

Актив	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	-	-
накопичена амортизація		1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	1 685	288
Основні засоби		1010	16 654	13 602
первісна вартість		1011	21 334	23 439
знос		1012	4 680	9 837
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	9 220	13 634
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	27 559	27 524
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	3 476	3 301
Виробничі запаси		1101	95	-
Незавершене виробництво		1102	3 016	1 786
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	365	1 515
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	186 978	214 913
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами		1130	8 525	15 560
з бюджетом		1135	26	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	15	-
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	69 548	90 936
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	69 548	90 936
Витрати майбутніх періодів		1170	294	186
Інші оборотні активи		1190	549	241
Усього за розділом II		1195	269 411	325 137
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	296 970	352 661

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року
Форма №1
(продовження)

Пасив	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	3	1400	1 700	1 700
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	642	141
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	106 397	91 367
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	108 739	93 208
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за ¹ довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	4	1615	128 695	171 447
розрахунками з бюджетом	5	1620	3 224	11 410
у тому числі з податку на прибуток		1621	584	7 750
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	11	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточні забезпечення		1660	53 458	75 586
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	6	1690	2 843	1 010
Усього за розділом III		1695	188 231	259 453
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	296 970	352 661

Директор



Франциска Май

Головний бухгалтер



Олена Сідак

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство Товариство з обмеженою
відповідальністю ТОВ «ЛЕГО УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
3а ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
36979658		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	707 779	542 398
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(436 480)	(378 858)
Валовий прибуток		2090	271 299	163 540
збиток		2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи		2120	701	1 210
Адміністративні витрати		2130	(22 001)	(19 455)
Витрати на збут		2150	(198 306)	(107 081)
Інші операційні витрати		2180	(15 112)	(10 199)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	36 581	28 015
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі		2255	(-)	(-)
Інші витрати		2270	(-)	(259)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	36 581	27 756
Збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	8	2300	6 610	4 879
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	29 971	22 877
Збиток		2355	(-)	(-)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік

Форма №2

(продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	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	29 971	22 877

III. Елементи операційних витрат

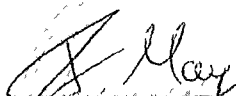
Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	29 202	19 686
Витрати на оплату праці		2505	18 356	13 913
Відрахування на соціальні заходи		2510	2 964	2 073
Амортизація		2515	5 173	3 374
Інші операційні витрати		2520	179 724	97 948
Разом		2550	235 419	136 994

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

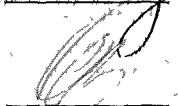
Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Коментар: Частина IV, Розрахунок показників прибутковості акцій не заповнюється тому, що Компанія створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю і не має акцій.

Директор

 Франциска Май

Головний бухгалтер

 Олена Сідак

Підприємство Товариство з обмеженою
відповідальністю «ЛЕГО УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
36979658		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	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	812 103	620 705
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
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	-	-
Витрачання на оплату Товарів (робіт, послуг)		3100	(676 521)	(561 863)
Праці		3105	(14 915)	(10 955)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(3 205)	(2 237)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(32 318)	(20 129)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(3 858)	(12 596)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(21 446)	(4 117)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(7 014)	(3 416)
Витрачання на оплату авансів		3135	(15 560)	(8,525)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
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	(2 943)	(1 182)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	66 641	15 814
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	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(2 393)	(13 723)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(2 393)	(13 723)

Звіт про рух грошових коштів

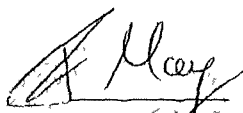
за 2021 рік

Форма №3

(продовження)

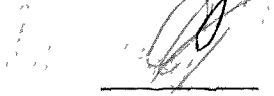
Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на' Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	(42 750)	-
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	(42 750)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	21 498	2 091
Залишок коштів на початок року		3405	69 548	67 321
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(110)	136
Залишок коштів на кінець року		3415	90 936	69 548

Директор



Франциска Май

Головний бухгалтер



Олена Сідак

Підприємство Товариство з обмеженою
відповідальністю «ЛЕГО УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

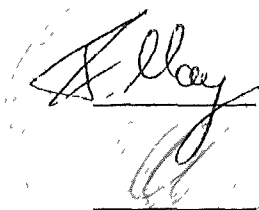
Коди		
2021	12	31
36979658		

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 700	-	642	-	106 397	-	-	108 739
Коригування									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 700	-	642	-	106 396	-	-	108 738
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	29 971	-	-	29 971
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(45 000)	-	-	(45 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(501)	-	-	-	-	(501)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(501)	-	(15 029)	-	-	(15 530)
Залишок на кінець року	4300	1 700	-	141	-	91 367	-	-	93 208

Директор



Франциска Май

Головний бухгалтер



Олена Сідак

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕГО УКРАЇНА»
 Територія: м. Київ
 Орган державного управління:
 Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За СПОДУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

2021	12	31
36979658		
8038900000		
240		
46.49		

Примітки до річної фінансової звітності за 2021 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 амортизації 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			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
3 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	-
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	084	-
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	085	-

**Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
Форма № 5
(продовження)**

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на поча- ток року		Надійш- ло за рік	Переоцінка (доо- цінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано амо- ртизації за рік	Втрати від зменшен- ня корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоці- нена) вар- тість	знос		первісної (переоці- неної) вар- тості	знос у	первісна (переоці- нена) вар- тість	знос			первіс- ної (пере- оці- не- ної) вар- тості	зносу	первісна (переоці- нена) вартість	знос	одержані за фінан- совою орендою		передані в операти- вну оренду	
															первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) 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	1 083	703	291	-	-	16	16	466	-	-	-	1 358	1 153	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	7 719	1 947	1 369	-	-	-	-	1 999	-	-	-	9 088	3 946	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	11 846	1 344	-	-	-	-	-	2 247	-	-	-	11 846	3 591	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	686	686	461	-	-	-	-	461	-	-	-	1 147	1 147	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	21 334	4 680	2 121	-	-	16	16	5 173	-	-	-	23 439	9 837	-	-	-	-

Найменування показника		Інші примітки	Код рядка	Сума
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності		261	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів		262	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)		263	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів		264	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів		2641	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу		265	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій		2651	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування		266	-
Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду			267	16 401
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності		268	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю		269	-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
 Форма № 5
 (продовження)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 397	288
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1 397	288

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 графа 4 Балансу
 (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені :
 за собівартістю (421)
 за справедливою вартістю (422)
 за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 графа 4 Балансу
 (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424)
 за справедливою вартістю (425)
 за амортизованою собівартістю (426)

**Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік**
Форма № 5
(продовження)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	701	724
Реалізація інших оборотних активів		460	-	-
Штрафи, пені, неустойки		470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	-	14 388
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	-	1 917
непродуктивні витрати і втрати		492	-	-
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	-	-
Проценти		540	-	-
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	-	-
Списання необоротних активів		620	-	-
Інші доходи і витрати		630	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	631	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами, %	632	-
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	633	-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
 Форма № 5
 (продовження)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	90 822
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	114
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	90 936

З рядка 1090 графа 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 звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використано суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 068	1 722	-	1 679	-	-	1 111
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	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення виплат бонусів	760	2 046	3 688	-	1 888	-	-	3 846
Інші забезпечення	770	50 344	69 024	-	48 739	-	-	70 629
Резерв сумнівних боргів	775	-	1 917	-	-	-	-	1 917
Разом	780	53 458	76 351	-	52 306	-	-	77 503

До категорії «Інші забезпечення» включено забезпечення під понесені витрати, по яким ще не отримані документи від постачальників.

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
 Форма № 5
 (продовження)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
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	1 786	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1 515	-	-
Разом	920	3 301	-	-

З рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

Інші примітки

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік

Форма № 5
(продовження)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			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	214 913	214 913	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. 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 прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. 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 коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік**
Форма № 5
(продовження)

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	11 024
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	9 220
на кінець звітного року	1225	13 634
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	6 610
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	11 024
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(4 414)
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5 173
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на :		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік**

Форма № 5

(продовження)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на по- чаток року		надійшло за рік	вибуло за рік		нарахо- вано амо- рти- зації за рік	втрати від змен- шення ко- рисності	вигоди від віднов- лення кори- сності	залишок на кі- нець року		залишок на поча- ток року	надій- шло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	зали- шок на кінець року
		перві- сна вар- тість	накопи- чена амор- тизація		первісна вартість	накопи- чена амортизація				первісна вартість	накопи- чена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні ак- тиви - усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні ак- тиви	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та від- годівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологі- чних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологіч- них активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
 Форма № 5
 (продовження)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕГО УКРАЇНА»
 Територія: м. Київ
 Орган державного управління:
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За СПОДУ
 За КОПФГ
 За КВЕД
 Контрольна сума

Коди		
2021	12	31
36979658		
8038200000		
240		
43.29		

Додаток до приміток до річної фінансової звітності “Інформація за сегментами” за 2021 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Продаж іграшок						Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	697 274	534 093	-	-	-	-	-	-	697 274	534 093
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	696 573	532 883	-	-	-	-	-	-	696 573	532 883
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	701	1 210	-	-	-	-	-	-	701	1 210
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів звітних сегментів	040	697 274	534 093	-	-	-	-	-	-	697 274	534 093
Нерозподілені доходи	050	X	X	X	X	X	X	11 206	9 515	11 206	9 515
з них:											
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р.040 + р.050 - р.060)	070	697 274	534 093	-	-	-	-	11 206	9 515	708 480	543 608
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності	080	(436 480)	(378 858)	-	-	-	-	-	-	(436 480)	(378 858)
з них:											
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	081	(436 480)	(378 858)	-	-	-	-	-	-	(436 480)	(378 858)
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	(22 001)	(19 455)	-	-	-	-	-	-	(22 001)	(19 455)
Витрати на збут	100	(198 306)	(107 081)	-	-	-	-	-	-	(198 306)	(107 081)
Інші операційні витрати	110	(15 112)	(10 199)	-	-	-	-	-	-	(15 112)	(10 199)

Додаток до приміток до річної фінансової звітності “Інформація за сегментами” за 2021 рік Форма № 6 (продовження)

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів (продовження)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Продаж іграшок		Надання послуг				Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	(259)	-	(259)
Усього витрат звітних сегментів	140	(671 899)	(515 593)	-	-	-	-	-	(259)	(671 899)	(515 852)
Нерозподілені витрати	150		X	X	X	X	X		X		X
з них:											
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
фінансові витрати	152	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
надзвичайні витрати	153	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
податок на прибуток	154	(6 610)	(4 879)	X	X	X	X	X	X	(6 610)	(4 879)
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р.140 + р.150 - р.160)	170	(678 509)	(520 472)	-	-	-	-	-	(259)	(678 509)	(520 731)
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)	180	29 971	22 877	-	-	-	-	-	-	29 971	22 877
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)	190	29 971	22 877	-	-	-	-	-	-	29 971	22 877
5. Активи звітних сегментів	200	352 661	296 970	-	-	-	-	-	-	352 661	296 970
з них:											
Нематеріальні активи	201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	202	288	1 685	-	-	-	-	-	-	288	1 685
Основні засоби	203	13 602	16 654	-	-	-	-	-	-	13 602	16 654
Запаси	204	3 301	3 476	-	-	-	-	-	-	3 301	3 476
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	205	214 913	186 978	-	-	-	-	-	-	214 913	186 978
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	206	15 560	8 525	-	-	-	-	-	-	15 560	8 525
Інша поточна дебіторська заборгованість	207	-	15	-	-	-	-	-	-	-	15
Гроші та їх еквіваленти	208	90 936	69 548	-	-	-	-	-	-	90 936	69 548
Витрати майбутніх періодів	209	186	294	-	-	-	-	-	-	186	294
Інші необоротні активи	210	13 875	9 769	-	-	-	-	-	-	13 875	9 769
Нерозподілені активи	220	-	26	X	X	X	X	-	-	-	26
з них:											
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	221	-	26	X	X	X	X	-	-	-	26
Усього активів підприємства	230	352 661	296 970	-	-	-	-	-	-	352 661	296 970
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	248 043	185 007	-	-	-	-	-	-	248 043	185 007
з них:											
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	241	171 447	128 695	-	-	-	-	-	-	171 447	128 695
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за оплати праці	243	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11
Поточні забезпечення	244	75 586	53 458	-	-	-	-	-	-	75 586	53 458
Інші поточні забезпечення	245	1 010	2 843	-	-	-	-	-	-	1 010	2 843
Нерозподілені зобов'язання	260	11 410	3 224	X	X	X	X	-	-	11 410	3 224
з них:											
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	261	11 410	3 224	X	X	X	X	-	-	11 410	3 224
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	270	259 453	188 231	-	-	-	-	-	-	259 453	188 231
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	5 173	3 374	-	-	-	-	-	-	5 173	3 374

**Додаток до приміток до річної фінансової звітності “Інформація за сегментами”
за 2021 рік
Форма № 6 (продовження)**

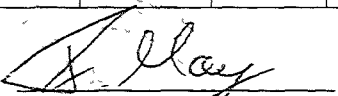
II. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор



Головний бухгалтер



Облікова політика

Основні принципи облікової політики, застосовані для підготовки даної фінансової звітності, наведено нижче:

1. Основа підготовки

Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року №996-XIV з подальшими змінами та доповненнями та відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ). Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Як зазначено в примітці «Інші примітки до фінансової звітності», а саме в розділі «Економічне середовище, у якому Компанія проводить свою діяльність», росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію України, що мало суттєвий негативний ефект для економіки України та бізнесу Компанії. Тим не менше, Компанія очікує на пом'якшення імпорتنих обмежень у найближчому майбутньому та відновлення продажів продукції на території України, де не ведуться бойові дії. Адаже на дату цієї звітності Компанія відстежує стійку зацікавленість зі сторони клієнтів у відновленні постачання продукції. Також, Компанія має значний запас ліквідності та у випадку крайньої необхідності може розраховувати на фінансову підтримку материнської компанії. Враховуючи це, керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БОУ, які діяли на 31 грудня 2021 року.

2. Валюта звітності

Ця фінансова звітність подана в національній валюті України – гривні.

3. Операції в іноземній валюті

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках по таких операціях, а також при перерахунку грошових активів та пасивів, деномінованих в іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки по даних рахунках на кінець року перераховуються за обмінним курсом на кінець року.

Облік операцій в іноземній валюті ведеться в розрізі двох валют:

- у валюті операції;
- у валюті звітності.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати сплати авансу.

Облікова політика (продовження)

3. Операції в іноземній валюті (продовження)

У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів за поставлення товарів, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати одержання авансу.

У разі попереднього одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та наступного відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг), дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 Долар	27,2782 гривень	28,2746 гривень
1 Євро	30,9226 гривень	34,7396 гривень

4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за їхньою вартістю придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом розрахункового строку служби активів. Термін використання нематеріальних активів є таким: програмне забезпечення – 2 роки, інші нематеріальні активи – строк визначається окремо в залежності від виду нематеріального активу (але не більше 10 років).

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилючається з облікових записів.

Нематеріальним активом є немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Придбаний або отриманий нематеріальний актив зараховується на баланс, якщо Товариство здійснює його контроль, існує імовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, витрати на:

- дослідження;
- підготовку і перепідготовку кадрів;
- рекламу та просування продукції на ринку;
- створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини;
- підвищення ділової репутації Товариства, передплату (придбання) видань, створення торгових марок (товарних знаків).

Облікова політика (продовження)

5. Основні засоби

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує еквівалент 20 000 грн.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) відносяться матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує еквівалент 20 000 грн.

Товариство відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

- Товариством планується тривале використання таких активів, а саме: більше року;
- майнові активи мають вартість менше 20 000 грн.

Об'єкт основних засобів - це: закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється Товариством.

Первісну вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів формують такі витрати:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків, які підлягають відшкодуванню з бюджету);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Товариству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів, переведених до основних засобів з оборотних активів, товарів, матеріалів, тощо дорівнює її собівартості.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів чи інших необоротних матеріальних активів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання та відображається в обліку шляхом визнання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за дебетом відповідних рахунків обліку активів з одночасним відображенням за кредитом рахунку 424 «Безоплатно одержані необоротні активи».

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, придбаного в обмін (частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, переданих (отриманих) під час такого обміну. Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного

Облікова політика (продовження)

5. Основні засоби (продовження)

капіталу Товариства, визнається погоджена засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість.

На дату балансу Товариство визнає основні засоби за первісною вартістю, збільшеною на суму здійснених поліпшень, і за вирахуванням нарахovanого зносу (амортизації) та втрат від зменшення корисності (при наявності таких втрат). Товариство не здійснює переоцінок основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.

Встановлюються наступні строки корисного використання основних засобів:

Групи основних засобів	Роки
Комп'ютерна техніка, пов'язані з ними засоби зчитування, друку інформації та комп'ютерні програми	2
Комп'ютерна мережа	5
Офісне обладнання та техніка	5
Витрати на покращення орендованої власності	строк оренди
Будівлі	20
Передавальні пристрої	10
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

Нарахування амортизації проводиться щомісячно. Нарахування амортизації починається з місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації об'єкта основних засобів.

Метод амортизації об'єкта основних засобів переглядається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання. Нарахування амортизації за новим методом починається з місяця, наступного за місяцем прийняття рішення про зміну методу амортизації.

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються виходячи з їхньої балансової вартості та беруться до уваги при визначенні операційного прибутку.

6. Облік оренди

Оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як оперативна аренда. Платежі з оперативної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків рівними частками протягом періоду оренди.

Оренда активів, за якої всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння активом передаються орендарю, класифікується як фінансова аренда.

Об'єкти основних засобів, надані в операційну оренду, відображаються в балансі Компанії відповідно до їх типу. Дохід від операційної оренди визнається в складі інших доходів на рівномірній основі протягом строку оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені для отримання доходу від оренди, визнаються як витрати періоду.

Облікова політика (продовження)

6. Облік оренди (продовження)

Нарахування амортизації по зданим в операційну оренду активам здійснюється із застосуванням тієї самої методики та ставок, що і по іншим подібним активам.

7. Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

Оцінка запасів готової продукції при вибутті здійснюється за методом “ФІФО” (перше надходження – перше вибуття).

Оцінка запасів МШП, допоміжних та ремонтних матеріалів, запчастин, палива при вибутті здійснюється по ідентифікованій собівартості.

До первісної вартості імпортованих запасів включаються:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита та зборів;
- вартість брокерських послуг та терміналу
- вартість страхування таких запасів
- транспортно-експедиційні послуги
- інші послуги, які пов'язані з придбанням запасів та доведенням їх до стану можливого використання у господарській діяльності.

8. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, грошові кошти та їх еквіваленти, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу; фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення; фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити; фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

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

Облікова політика (продовження)

8. Фінансові інструменти (продовження)

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

9. Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанією своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу і початково визнається за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Компанії, виходячи з оцінки ймовірно безнадійної щодо повернення заборгованості після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Компанії стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується по методу дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

Встановлені наступні коефіцієнти сумнівності:

% резервування	Кількість днів з моменту виникнення заборгованості				
	До 90	Від 91 до 180	Від 180 до 240	Від 240 до 365	Більше 365
	0%	25%	50%	75%	100%

Додатково може нараховуватися резерв за окремим рішенням керівництва.

Оцінка платоспроможності та розрахунок суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Списання суми безнадійної заборгованості, на яку сформований резерв, здійснюється з одночасним зменшенням розміру резерву.

У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.

Поточна дебіторська заборгованість не пов'язана з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг, що визнана безнадійною, списується з балансу з відображенням втрат у складі інших операційних витрат.

Облікова політика (продовження)

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

11. Капітал

Зареєстрований (статутний) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

Додатковий капітал складається з вартості активів, безкоштовно наданих Компанії учасниками, які не були зареєстровані як внесок до капіталу підприємства.

12. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

13. Зобов'язання

Зобов'язання відображаються в разі, якщо контрагент виконав свої контрактні зобов'язання, або коли Компанія укладає невідмовну угоду (обтяжливий контракт) придбати актив чи послуги. Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

14. Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є імовірність того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, у тому числі пов'язаних з економічною вигодою, та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою та відпусткою за вислугою років відображаються коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні 12 місяців.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в інших примітках до фінансової звітності.

15. Пенсійні зобов'язання

Компанія сплачує на користь своїх співробітників єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Внесок Компанії розраховується від нарахованої заробітної плати її працівників та включається у витрати того періоду, якого він стосується.

Облікова політика (продовження)

16. Зменшення корисності активів

На дату річного балансу Компанія оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, які генерують грошові кошти. Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість поокремо оцінити грошові потоки такої одиниці.

За наявності ознак зменшення корисності активу Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу – найбільшу з двох оцінок: чистої вартості реалізації активу або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Незалежно від наявності ознак зменшення корисності активів Компанія на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування від нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання і не використовуваних на дату річного балансу нематеріальних активів.

Чиста вартість реалізації активу базується на цінах активного ринку за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. За відсутності активного ринку для конкретного активу його чиста вартість реалізації базується на наявній інформації про суму, яку Компанія може отримати за актив на дату річного балансу в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами після вирахування витрат на його реалізацію.

Теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу визначається застосуванням відповідної ставки дисконту до майбутніх грошових потоків від безперервного використання активу та його продажу або списання наприкінці строку корисного використання. Майбутні грошові потоки від активу визначаються, виходячи з фінансових планів Компанії на період не більше п'яти років.

Ставка дисконту базується на ринковій ставці відсотка (до вирахування податку), що використовується в операціях з аналогічними активами. За відсутності ринкової ставки відсотка ставка дисконту базується на ставці відсотка на можливі позики Компанії або розраховується за методом середньозваженої вартості капіталу Компанії.

Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами з одночасним зменшенням його балансової (залишкової) вартості.

17. Податок на прибуток

Витрати на податок на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у цьому році: у 2021 році – 18% (у 2020 році – 18%). Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку. Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Облікова політика (продовження)

18. Податок на додану вартість (“ПДВ”)

ПДВ в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за такими ставками: 20% у переважній більшості випадків при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг, 7% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті певних груп товарів (лікарських засобів, медичних виробів та інших) та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі, вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

19. Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Процентний дохід визнається за методом нарахування, якщо тільки його отримання не є сумнівним.

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

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються доходами Товариства наступні надходження:

- сума податку на додану вартість та інших податків, які підлягають перерахуванню до бюджету;
- сума попередньої оплати (авансу), отриманої в рахунок оплати за продукцію (товари, роботи, послуги);
- сума отриманих фінансових кредитів, позик, поворотної фінансової допомоги;
- надходження, що належать іншим особам;
- сума завдатку під заставу або в рахунок погашення боргу, якщо це передбачено відповідним договором;
- інші надходження, які не визнаються доходами відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Облікова політика (продовження)

19. Визнання доходів та витрат (продовження)

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Товариством та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Оскільки в більшості випадків отримані або очікувані до отримання суми компенсації мають форму грошових коштів або їх еквівалентів, доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання грошових коштів або їх еквівалентів.

Якщо справедлива вартість несуттєво відрізняється від номінальної суми компенсації, Компанія визнає дохід від продажу та дебіторську заборгованість за номінальною сумою компенсації.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власникам), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Товариство відображає в бухгалтерському обліку витрати одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Не визнаються витратами та не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- погашення одержаних позик;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- балансова вартість валюти;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам витрат.

Собівартість реалізованої продукції включає прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати та інші прямі витрати.

20. Фінансові витрати

Фінансові витрати – витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями. Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, до якого вони відносяться, окрім випадку капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

21. Порівняльні дані

Протягом звітного періоду суттєвих змін в обліковій політиці не було.

Інші примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛЕГО УКРАЇНА" (надалі "Компанія") було створено в 2010 році. Материнською (холдинговою) компанією є Компанія "ЛЕГО А/С" (Данія). Фактичним кінцевим бенефіціарним власником є громадянин Данії Kjeld Kirk Kristiansen.

Основною діяльністю Компанії є продаж іграшок.

2. Економічне середовище, у якому Компанія проводить свою діяльність

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідала цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2021 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-квітня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

2. Економічне середовище, у якому Компанія проводить свою діяльність (продовження)

сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де найближчим часом очікуються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 7 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей. Також на початку березня Рада Директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро громадянам та компаніям, що постраждали від війни та країнам, що допомагають біженцям з України.

Національний банк України утримує облікову ставку незмінною на рівні 10%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти - 29.25 гривні за 1 долар США та при купівлі – 30.30 гривні за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чиї бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Незважаючи на повну зупинку продажів у березні, з квітня Компанія поступово проводить розрахунки з клієнтами, які переорієнтувались та продовжують вести свій бізнес в умовах воєнного стану. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

3. Зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 балансу)

Акціонери	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Гривень	%	Гривень	%
Компанія "ЛЕГО А/С" (Данія)	1 700	100%	1 700	100%
Разом	1 700	100%	1 700	100%

На 31 грудня 2021 року та 2020 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

4. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Товари	171 447	128 695
Разом	171 447	128 695

5. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Податок на прибуток	7 750	584
Інше	3 660	2 640
Разом	11 410	3 224

6. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Аванси одержані	636	2 537
Інше	374	306
Разом	1 010	2 843

7. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Придбано за 2021 р.	Продано за 2021р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.
Товари для продажу	442 518	-	166 749
Послуги	1 626	11 940	
Разом	444 144	11 940	166 749

Найменування показника	Придбано за 2020 р.	Продано за 2020р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.
Товари для продажу	381 522	-	117 430
Послуги	-	7 046	-
Разом	381 522	7 046	117 430

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи «ЛЕГО А/С» та пов'язаної сторони (The LEGO Foundation). Дані операції проводились на умовах, узгоджених сторонами.

Винагорода управлінського персоналу за 2021 рік, яка включена в рядок 2150 "Витрати на збут" Звіту про фінансові результати, складає 3 153 тисячі гривень (2020 рік – 607,5 тисяч гривень).

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

8. Оподаткування (рядок 2300 звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2021 рік	2020 рік
Поточне оподаткування	11 024	590
Відстрочене оподаткування	(4 414)	4 289
Разом	6 610	4 879

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у даній фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Найменування показника	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	36 851	27 756
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	6 585	4 996
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	25	(117)
	6 610	4 879

9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро	Долар	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	214 913	-	-	214 913
Грошові кошти та їх еквіваленти	90 936	-	-	90 936
Всього фінансові активи	305 849	-	-	305 849
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 698	166 749	-	171 447
Всього фінансові зобов'язання	4 698	166 749	-	171 447

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро	Долар	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	186 978	-	-	186 978
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 548	-	-	69 548
Всього фінансові активи	256 526	-	-	256 526
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 241	117 430	-	142 671
Всього фінансові зобов'язання	25 241	117 430	-	142 671

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року і на 31 грудня 2020 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

10. Основні засоби – Форма № 5

Станом на 31 грудня 2021 року більшу частину основних засобів складали машини, обладнання та меблі.

Орендовані приміщення

Орендовані офісні приміщення за умовами операційної оренди загальною вартістю 16 401 тисяча гривень знаходяться по вул. Спортивна площа 1А, в м. Києві. Відповідно до договорів з орендодавцем Компанія повинна використовувати приміщення для цілей розміщення свого офісу та будь-якої діяльності, що є допоміжною до основної діяльності, за умови, що є дозвіл відповідних органів на таке використання та згода орендодавця. Також Компанія не має права передавати орендовані приміщення будь-яким третім особам. Компанія має першочергове право укласти договори на новий строк після закінчення строків договорів. Розмір щорічного підвищення орендної плати 4% починаючи з першого дня другого року строку оренди.

11. Умовні зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. В Україні існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, тому існує можливість, що операції та діяльність Компанії, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах або якщо операції не мають ділової мети. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії. За оцінкою керівництва, ці умовні зобов'язання не призведуть до виникнення збитків, тому Компанія не створювала резервів під такі зобов'язання.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

11. Умовні зобов'язання (продовження)

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Компанія має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами.

12. Зобов'язання, не визнані в фінансовій звітності

Зобов'язання з оренди

Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами невідмовної оренди складають:

Період	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
До 1 року	7 641	4 592
1-5 років	13 414	16 483
Разом	21 055	21 075

13. Відстрочене оподаткування (рядок 1045 балансу)

Відмінності між правилами оподаткування та НП(С)БОУ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів та зобов'язань.

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

	31 грудня 2020 р.	Віднесено на фінансові результати	31 грудня 2021 р.
Відстрочені податкові активи			
Резерв сумнівних боргів	-	345	345
Забезпечення наступних виплат та платежів	9 025	3 805	12 830
Інше	195	264	459
Відстрочені податкові активи, чисті	9 220	4 414	13 634

	31 грудня 2019 р.	Віднесено на фінансові результати	31 грудня 2020 р.
Відстрочені податкові активи			
Резерв сумнівних боргів	7 641	(7 641)	-
Забезпечення наступних виплат та платежів	5 868	3 157	9 025
Інше	-	195	195
Відстрочені податкові активи, чисті	13 509	(4 289)	9 220

14. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні витрати	15 560	8 525
Разом	15 560	8 525

Строк виникнення дебіторської заборгованості за виданими авансами складає не більше трьох місяців.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

15. Події після звітної дати

Війна в Україні

24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію України. У результаті уряд запровадив воєнний стан по всій Україні. Хоча вторгнення вважається некоригуючою подією після звітної дати, війна має великий вплив на громадян та економіку України, в тому числі на діяльність Компанії. На дату видання цього звіту Компанія частково продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії повністю контролює її операції та активи. Наразі тимчасово припинені поставки з закордону, тому Компанія очікує пом'якшення обмежень на законодавчому рівні для відновлення поставок товарів. Основні контрагенти поступово відновлюють роботу звичайних та онлайн магазинів і поновлюють продажі в регіонах, де не ведуться активні бойові дії, та поступово здійснюють погашення дебіторської заборгованості.

Співробітники Компанії переїхали у відносно безпечні регіони в межах України або закордоном та продовжують працювати у дистанційному режимі. Наразі керівництво Компанії не може оцінити остаточний вплив війни на бізнес, фінансовий стан та операційні результати Компанії. Хоча поки що Компанія може частково продовжувати свою діяльність, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Компанію у короткостроковій та довгостроковій перспективі, на її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію може бути від значної до досить важкої.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

16. Порівняльні дані до Звіту про Власний капітал

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Стаття	Код	Зареєстрований (па-йовий) капі-тал	Капітал у дооці-нках	Додат-ковий капітал	Резер-вний ка-пітал	Нерозподіле-ний прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу-чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 700	-	494	-	84 054	-	-	86 248
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	148	-	(534)	-	-	(386)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 700	-	642	-	83 520	-	-	85 862
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22 877	-	-	22 877
Інший сукупний дохід за звітний пе-ріод	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстро-ваного капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	22 877	-	-	22 877
Залишок на кінець року	4300	1 700	-	642	-	106 397	-	-	108 739

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)

I. Нематеріальні активи (2020 рік)

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації 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			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	160	144	-	-	-	160	144	-	-	-	-	-	-
Разом	080	160	144	-	-	-	160	144	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
З 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	-
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	084	-
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	085	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

II. Основні засоби (2020 рік)

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	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	2 252	1 338	451	-	-	1 620	1 469	834	-	-	-	1 083	703	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	6 077	946	2 276	-	-	634	379	1 380	-	-	-	7 719	1 947	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	608	595	11 238	-	-	-	-	749	-	-	-	11 846	1 344	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	359	358	410	-	-	83	83	411	-	-	-	686	686	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	9 296	3 237	14 375	-	-	2 337	1 931	3 374	-	-	-	21 334	4 680	-	-	-	-

Найменування показника		Код рядка	Сума
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	261	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	262	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	263	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	264	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	2641	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	265	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	2651	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	266	-
	Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду	267	16 401
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	268	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	269	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

III. Капітальні інвестиції (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	3 242	1 685
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 242	1 685

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-
	421	-	-	-

3 рядка 1035 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені :

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

V. Доходи і витрати (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати		-	-
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	1 210	5 450
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	4 749
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	-
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
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	-	-
Проценти	540	-	-
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	-	-
Списання необоротних активів	620	-	259
Інші доходи і витрати	630	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	631	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаннями сторонами, %	632	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	633	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

VI. Грошові кошти (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	69 324
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	224
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	69 548

З рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	691	-
--	-----	---

VII. Забезпечення і резерви (2020 рік)

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	568	1 167	-	667	-	-	1 068
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	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення виплат бонусів	760	915	1 950	-	819	-	-	2 046
Інші забезпечення	770	32 599	62 986	-	45 241	-	-	50 344
Резерв сумнівних боргів	775	44 768	-	-	2 316	42 452	-	-
Разом	780	78 850	66 103	-	49 043	42 452	-	53 458

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

VIII. Запаси (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	95	-	-
Куповані 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	3 016	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	365	-	-
Разом	920	3 476	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації (921)

-

переданих у переробку (922)

-

оформлених у заставу (923)

-

переданих на комісію (924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925)

-

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926)

-

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

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

IX. Дебіторська заборгованість (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			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	186 978	186 978	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	15	15	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
 Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей (2020 рік)

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 прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

ХІІ. Податок на прибуток (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	590
Відстрочені податкові активи:		-
на початок звітного року	1220	13 509
на кінець звітного року	1225	9 220
Відстрочені податкові зобов'язання:		-
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	4 879
у тому числі:		-
поточний податок на прибуток	1241	590
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	4 289
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 (2020 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3 374
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на :		-
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

XIV. Біологічні активи (2020 рік)

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на поча- ток року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано аморти- зації за рік	втрати від зменшення корисності	зигоди від від нов- лення корисно- сті	залишок на кінець року		залишок на поча- ток року	надійшло за рік	зміни вар- тості за рік	вибуло за рік	залишок на кі- нець року
		первісна вартість	накопи- чена амор- тизація		первісна вартість	накопи- чена амор- тизація				первісна вартість	накопи- чена амор- тизація					
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощу- ванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 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)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-