

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Дженерал Транс Альянс Логістик»**

**Примітки до фінансової звітності за період,
що закінчився 31.12.2021 р.**

(13 0)

7 55

ЗМІСТ

		Стор.
(а)	Звіт про фінансовий стан	3-4
(в)	Звіт про сукупний дохід	5
(с)	Звіт про рух грошових коштів	6-7
(д)	Звіт про власний капітал	7
1	Інформація по ТОВ «Дженерал Транс Альянс Логістик»	8
2	Загальна основа формування фінансової звітності	8-12
3	Суттєві положення облікової політики	12-21
4	Основні припущення, оцінки та судження	21-23
5	Події після звітного періоду	23
6	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності	24-28
7	Розкриття іншої інформації	29-33

ВСТУП

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у тисячах українських гривень, у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- Звіт про сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року;
- Звіт про власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року;

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2021 року

Найменування статті, тис. грн.	Приміт ки	31.12.2020	31.12.2021
АКТИВИ			
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи	5.1		
первинна вартість	6.2	517	618
накопичена амортизація		2812	3280
Основні засоби	6.1	(2295)	(2662)
первинна вартість		18568	13862
знос		28027	33192
		(9459)	(19330)
Відстрочені податкові активи		214	214
Всього необоротних активів		19299	14694
II. Оборотні активи			
Запаси	6.3	3513	3884
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	6.4	94222	106222
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.4	4420	3804

Грошові кошти та їх еквіваленти	6.5	766	189
Інші оборотні активи		1834	1814
Всього оборотних активів		104755	115913
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття			
ВСЬОГО АКТИВІВ		124054	130607
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	5.1		
<i>I. Власний капітал</i>			
Зареєстрований (пайовий) капітал		90	90
Нерозподілений прибуток (збиток)		20503	7469
Всього власного капіталу		20593	7559
<i>II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення</i>	6.6		
Інші довгострокові зобов'язання		7578	2811
Цільове фінансування		1	-
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення		7579	2811
<i>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Короткострокові кредити банків	6.7	13329	18314
Поточна кредиторська заборгованість :			
за довгостроковими зобов'язаннями		7048	6446
за товари, роботи, послуги	6.7	61023	83719
за розрахунками з бюджету	6.7	2700	2686
у тому числі з податку на прибуток	6.7	--	--
за розрахунками зі страхування	6.7	1160	658
за розрахунками з оплати праці	6.7	4216	3066
Поточна кредиторська заборгованість			
за розрахунками з учасниками			
Поточні забезпечення	6.7	3823	2129
Інші поточні зобов'язання		622	1758
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		95882	120237
<i>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</i>			
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>			
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		124054	130607

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2022 р. від імені ТОВ «Альянс Логістик»

Директор

Головний бухгалтер

Ткачук М.П.

Кисенко Л.В.



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування статті, тис. грн.	Примітки	2021 рік	2020 рік
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	5.2		
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	6.8	597253	573633
Собівартість товарів, робіт, послуг	6.10	(578178)	(529523)
Валовий :			
Прибуток		19 075	44 110
Інші операційні доходи	6.9.1	1881	2055
Адміністративні витрати	6.11	(13379)	(15568)
Витрати на збут	6.12	(13135)	(16388)
Інші операційні витрати	6.13	(4263)	(6197)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток		-	8 012
Збиток		(9 821)	
Інші фінансові доходи	6.9.3	1	1
Інші доходи	6.9.2	368	119
Фінансові витрати	6.14	(3583)	(2511)
Інші витрати	6.14	(3)	(271)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток		-	5 350
Збиток		(13 038)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6.15	-	(944)
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток		-	4 406
Збиток		(13 038)	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
СУКУПНИЙ ДОХІД		(13 038)	4 406

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2022р. від імені ТОВ «Дженерал Транс Альянс Логістика»

Директор

Ткачук М.П.

Головний бухгалтер

Кисенко Л.В.

(С) ЗВІТ ПРО РУХ ГРОНДОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Найменування статті, тис. грн.	Примітки	2021 рік	2020 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			

	Надходження від:		
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	671152	664024
	Цільового фінансування	---	--
	Надходження від повернення авансів	819	173
	Надходження від боржників неустойки	1198	811
	Інші надходження	4258	47
	Витрачання на оплату:		
	Товарів (робіт, послуг)	(552854)	(527487)
	Праці	(49189)	(57604)
	Відрахувань на соціальні заходи	(13833)	(15732)
	Зобов'язань з податків і зборів в т.ч.:	(31612)	(40038)
	<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	-	(2413)
	<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	(19420)	(23047)
	<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	(12192)	(14578)
	Витрачання на оплату повернення авансів	--	(356)
	Інші витрачання	(24603)	(12812)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	5279	6397
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
	Надходження від реалізації:		
	Необоротних активів	---	-
	Надходження від отриманих:		
	відсотків	1	1
	Витрачання на придбання:	---	--
	Необоротних активів		
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	1	1
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
	Надходження – отримання позик	40129	2140
	Інші надходження	---	--
	Витрачання на		
	Сплату дивідендів	(500)	(6850)
	Сплату відсотків	(2103)	(2060)
	Інші платежі		
	Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності	(7600)	(9265)
	Чистий рух коштів за звітний період	(2320)	(2867)
	Залишок коштів на початок року	(12563)	(9927)
	Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	(42)	231
	Залишок коштів на кінець року	(14925)	(12563)

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2022 р. від імені ТОВ «Дженерал Транс Альянс Логістика»

Директор

Ткачук М.П.

Головний бухгалтер

Кисенко Л.В.



Товариство з обмеженою відповідальністю «Дженерал Транс Альянс Логістика»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

<i>тис. грн.</i>	Примітки	Статутний капітал	Капітал в доцінках	Резервний капітал	Нерозподіл- ений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2021 року		90	--	1	20504	20594
Виправлення помилок			--	--	3	20593
Скоригований залишок на 01 січня 2021р.					20507	20597
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік		--	--	--	(13038)	(13038)
Виплати власникам (дивіденди)		--	--	--	---	---
Разом змін в капіталі		--	---	---	(13038)	(13038)
Залишок на 31 грудня 2021 року		90	--	--	7469	7559

Підписано та затверджено до випуску 26.02.2022 від імені ТОВ «Дженерал Транс Альянс Логістико»

Директор

Ткачук М.П.

Головний бухгалтер

Кисенко Л.В.



1. Інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Дженерал Транс Альянс Логістик»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дженерал Транс Альянс Логістик» (далі Товариство) код за ЕДРПОУ 39174532; місцезнаходження: 07700, Київська область, Яготинський р-н, м. Яготин, вул. Філатова, буд. 112.

Основним видом діяльності Товариства є інша допоміжна діяльність у сфері транспорту (52.29) та перевезення вантажними автомобілями (49.41).

Товариство має ліцензію на зберігання пального №10250414201900061, термін 15.11.2019 по 15.11.2024р.

Зареєстроване 09 квітня 2014 р. реєстраційний номер № 1 351 102 0000 0036 юридична особа, створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Середня кількість працівників на протязі 2021 року складала 327 особи.

Станом на 31.12.2021 року учасниками Товариства є:

- Михно Борис Іванович
- Ткачук Михайло Петрович
- Хмурев Геннадій Леонідович

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників.

Управління поточною діяльністю Товариства, захист прав учасників, забезпечення здійснення контролю покладається на директора Товариства.

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою цієї фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності, (які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), тлумачення КТМФЗ та тлумачення ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) в редакції чинній на 1 січня 2020 року, та які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Під час складання фінансової звітності Товариство дотримувалося також вимог національних законодавчих та нормативних актів стосовно організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом перших дев'яти місяців 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання індивідуальних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Товариства. Товариство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати

свою діяльність в осяжному майбутньому.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню віруса, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступенів відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладаюти зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вживані подальших урядових та регуляторних дій.

Керівництво Товариства вважає, що підготовлена фінансова звітність відображає найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена до випуску директором Товариства 25.02.2022. Участники Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

2.7. Уточнення до МСФЗ, які будуть чинні з 01 січня 2021 року

1. Реформа базової відсоткової ставки - фаза 2 - зміни IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 i IFRS 16.

Рада з МСФЗ опублікувала підсумковий документ «Реформа базової процентної ставки - Фаза 2» своєї програми реформи, який включає поправки до IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 i IFRS 16.

Після прийняття міжнародними регулюючими органами рішення про заміні міжбанківських ставок пропозиції (IBOR, Interbank Offered Rates) на альтернативні майже -безризикової ставки (RFR, Risk-free Rates), Рада з МСФЗ почав роботу з адаптації фінансової звітності до реформи IBOR. Рада з МСФЗ розділила свою роботу на дві фази:

• На першому етапі (Фаза 1) розглядалися питання, що впливають на фінансову звітність в період до заміни існуючих еталонних процентних ставок на RFR.

• На другому етапі (Фаза 2) основна увага приділялася питанням, які виникають при заміні існуючих базових процентних ставок на RFR.

1) Спрощення практичного характеру для обліку зміни договорів.

Поправки включають спрощення практичного характеру, що вимагає, щоб зміни в договорі або зміни грошових потоків, які безпосередньо вимагаються реформою IBOR, розглядалися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентної зміни ринкової процентної ставки. Обов'язковою умовою використання цього спрощення є вимога про те, щоб перехід від базової ставки IBOR до RFR відбувався на економічно еквівалентній основі без зміни вартості. При застосуванні спрощення організація повинна спочатку визначити і відобразити зміни у фінансовому інструменті (договорі), які безпосередньо відносяться до реформи IBOR, шляхом поновлення ефективної процентної ставки (EIR, Effective interest rate) без коригування балансової вартості.

2) Звільнення від припинення відносин хеджування.

Поправки дозволяють вносити зміни, які вимагаються реформою IBOR, в визначення хеджування і документацію з хеджування, відповідно до IFRS 9 і IAS 39, без припинення відносин хеджування.

3) окремо ідентифікуються компоненти ризику.

МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 вимагають, щоб хеджований ризиковий компонент (або його певна частина) був «окремо які можуть бути ідентифіковані». Поправки надають організаціям тимчасове звільнення від необхідності дотримуватися вимога окремо ідентифікованого ризику, коли інструмент зі ставкою RFR визначено як хеджування компонента ризику. Це спрощення дозволяє компанії при визначенні об'єкта хеджування виходити з того, що вимога окремо ідентифікованого ризику виконано, за умови, що компанія обґрутовано очікує, що компонент ризику RFR стане окремо які можуть бути ідентифіковані протягом наступних 24 місяців.

4) Додаткове розкриття інформації.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» доповнено наступними вимогами розкриття інформації:

• як організація управляє переходом на RFR, його ходом і ризиками, яким вона скильна до в зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами;

• кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, в розбивці по кожній значущою ставкою IBOR;

• якщо реформа IBOR привела до змін в стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін. Поправки є обов'язковими і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

2. "Тест 10 відсотків" у випадку списання фінансових зобов'язань. Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Дженерал Транс Альянс Логістик»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік*

Зміни уточнюють, які витрати враховуються при оцінці того, істотно чи відрізняються умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці комісії включають тільки ті, які сплачені або отримані від позичальником кредитором, включаючи комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від іншої особи.

Застосовуються для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати.

3. Зміни до МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання з результатами»

Зміни уточнюють, які витрати включаються в оцінку витрат на виконання обов'язку договором з метою визначення його як обтяжливого.

Витрати, які безпосередньо пов'язані з контрактом на поставку товарів або послуг, включаючи додаткові витрати (наприклад, витрати на робочу силу і матеріали), так і розподіл витрат безпосередньо пов'язаних з контрактом (наприклад, амортизація обладнання), використовується для виконання контракту, а також витрати на управління контрактом.

Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з контрактом і виключаються, якщо вони явно не належать на контрагента за контрактом.

Застосовуються для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати.

4. Зміни до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

Зміни забороняють віднімати з первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу продукції, виробленої в період підготовки активу для використання за призначенням. Замість цього такі доходи від продажів і відповідні витрати визнаються в прибутку чи збитку.

Застосовуються для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати.

5. Документ Міжнародних стандартів фінансової звітності "Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових (Поправки до МСФЗ (IAS) 1)"

Зміни уточнюють критерії класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових.

Поправки покликані полегшити розуміння, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація очікує, і має повноваження рефінансувати зобов'язання або перенести термін його погашення щонайменше на 12 місяців після звітного періоду в рамках діючої кредитної лінії з колишнім кредитором, на рівнозначних або схожих умовах.

Поправки вносять зміна тільки в частині подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, тобто не в частині суми, моменту визнання або розкриття інформації.

Поправки роз'яснюють, що класифікація повинна бути заснована на існування на кінець звітного періоду права відкласти погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців. Таким чином

поправки в явній формі вказують, що тільки ті права, які мають місце «на кінець звітного періоду», повинні впливати на класифікацію зобов'язання.

При цьому класифікація не залежить від очікувань щодо того, скористається організація правом відкласти погашення зобов'язання, під яким мається на увазі перерахування контрагенту коштів, пайових інструментів, або інших активів або послуг.

Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Товариство не планує завчасне застосування зазначених поправок при складанні фінансової звітності за 2021 рік.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ станом на 01 січня 2020 року.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назва фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність,

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових

коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців). Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

- a) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- b) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку,

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів — це короткострокові, високоліквідні інвестиції, яким можна вільно конвертувати у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зниження вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валютах.

Іноземна валюта — це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 «Приміток».

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визначення активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валютах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Підприємство застосовує спрощений підхід, щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період існування заборгованості, використовуючи для оцінювання свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю, а також прогнозні оцінки.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижчепереліканих ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначеню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі суми, має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких

більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. – до 23.05.2020 року, та 20000 грн. – після 23.05.2020 року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься у нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- утримування та техобслуговування;
- поточний ремонт;
- капітальний ремонт, модернізація.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, крім транспортних засобів, для яких обрано метод амортизації - прискореного зменшення залишкової вартості. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення залишкової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості відповідно до строків корисної служби, встановленими технічним персоналом Товариства. Ліквідаційна вартість всіх груп основних засобів – 0.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

3.4.5. Знецінення

Перевірка на предмет знецінення активів проводиться на кожну річну звітну дату. Щорічну перевірку на предмет знецінення підпадають ОС в складі незавершеного будівництва, НА, ще не готові до використання або мають невизначений строк корисного використання.

Якщо ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які в основному не залежать від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтується ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки.

Максимальний період, на який складаються прогнози майбутніх грошових потоків на тестуванні на знецінення, - три роки.

Збитки від знецінення діяльності, що триває визнаються в звіті про сукупний дохід

складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, крім раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається у складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

Крім того, на кожну звітну дату Товариства визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, крім гудвлу, більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, Товариство розраховує суму очікуваного відшкодування активу.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Запаси

Запаси враховуються по найменшій з двох величин: собівартості і можливої чистої ціни продажу.

Запаси відображаються за вирахуванням резерву на неліквідні і застарілі запаси.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Визначення того, чи договір є орендою угодою, або містить положення про оренду, залежить від сутності операцій, а не форми договору, і передбачає оцінку тог, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Товариство оцінює, чи є угода орендною або містить вона ознаки оренди. Інакше, Товариство оцінює, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Товариство не визнає активу у формі права користування та зобов'язання з оренди у випадку:

- Короткострокової оренди;
- Оренди, у якій базовий актив має низьку вартість.

Короткострокові договори оренди – це договори строком до 12 місяців з дати початку оренди. До обліку таких договорів Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 16.

Базовим активом з низькою вартістю Товариство вважає об'єкт оренди, вартість якого не перевищує 20 тис. грн.

Такі орендні платежі відповідно відображаються в складі витрат звітного періоду за фактом нарахування - щомісяця, щокварталу, в залежності від умов діяльності та величини операційного циклу Товариства.

Товариство як орендар.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орензобов'язання.

Актив з права користування.

Товариство визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові привитрати і орендні платежі, розраховані на дату початку оренди або до такої дати, вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Зобов'язання з оренди.

На дату початку дії оренди, Товариство визнає зобов'язання з оренди у сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі та змінні орендні платежі. Змінні орендні платежі визнаються як витрати за цей період, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень, дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання сум зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Товариство проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок.

Сума поточного податку до сплати Товариство обчислює від прибутку після оподаткування, визначеного відповідно до податного законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань з минулі роки.

У цій фінансовій звітності податки нараховані відповідно до вимог законодавства чинного на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою,

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує імовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.9. Податок на додану вартість

Зобов'язання з ПДВ під час продажу товарів та надання послуг Товариство визнає у момент отримання товарів або послуг покупцем (замовником) або в момент надходження платежу від покупця (замовника) в залежності від того, яка подія відбулась раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на податковий кредит із вхідного ПДВ під час придбання виникає у момент отримання податкової накладної, зареєстрованої у Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше.

3.10. Дивіденди.

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошенні.

3.11. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.11.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.11.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

3.12. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.12.1 Доходи та витрати

Доходи

Товариство визнає дохід унаслідок передання обіцяних товарів або послуг клієнту, що відображає компенсацію, на яку вона очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Товариство застосовує МСФЗ 15 до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

1) угод про оренду, які належать до сфери застосування МСФЗ 16 "Оренда";

2) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Для визнання доходу Товариство застосовує п'ятикрокову модель:

1) ідентифікує договір (контракт);

2) ідентифікує окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;

3) визначає ціну договору (операції);

4) визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

Крок перший. Визначення договору з клієнтом.

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариства зміниться внаслідок договору); та

і) цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме відносність в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Крок другий. Визначення окремих зобов'язань виконання в договорі.

Товариство на дату укладення договору оцінює послуги, обіцяні за договором з клієнтом, та ідентифікує як зобов'язання до виконання кожну обіцянку передати покупцю:

1) послугу (або сукупність послуг), які є відокремленими;

або

2) серію відокремлених послуг, які є однаковими по суті та передаються/належать покупцю за однією і тією самою схемою.

Крок третій. Визначення ціни контракту.

На етапі визначення ціни операції (вартості винагороди) Товариство припускає, що послугу буде надано, як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано або змінено. Щоб визначити ціну операції, Товариство має розглянути умови договору та свою звичну практику бізнесу. Компенсація, обіцяна в договорі, може включати фіксовані суми, змінні суми, або і ті, і ті суми.

Крок четвертий. Розподілити ціну контракту на різні етапи виконання зобов'язань.

Крок п'ятий. Визнати дохід при виконанні зобов'язань по виконанню. Критерієм виконання згідно з МСФЗ (IFRS) 15 є те, що контроль переходить до покупця певний момент часу, або в часі. Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (аб

того, як) вона задовільняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу клієнтові.

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

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

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

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

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

3.12.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3. 12.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що винikли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3. 12. 4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрутованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем

складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на згадану дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтуються на судженнях передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивостей різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «О справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки суть базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валюти курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів та іншої також специфічних особливостей операцій: та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також доходи (витрати) може бути значним. Якби керівництво Товариства використовувало припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна оцінки вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості та динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням або знеціненням цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестиційна ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику та дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які застосовуються для фінансування інвестиційного проекту, вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 11,7 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk> розділ “Статистика фінансового сектору”.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику, Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність,

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Події після звітного періоду.

Події після дати балансу, що відбувалися безпосередньо в Товаристві та економічному середовищі, не мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та не є такими, що вимагали би відображення у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року або розкриття в даних примітках.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дженерал Транс Альянс Логіс

Примітки до фінансової звітності за 2021 рік

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Основні засоби

<u>У тисячах гривень</u>	Машин и та обладна ння	Будівлі та споруди	Транспорт ні засоби	Інструме нти, прилади, інвентар	Інше	Всього
Вартість на 01.01.2021 р.	5363	7711	14437	423	93	28027
Знос	(2195)	(3083)	(6659)	(315)	(28)	(12280)
Залишкова вартість на 01.01.2021р.	3168	4628	7778	108	65	15747
Надходження	2693	381		3		3077
Вибуття	31			9		(40)
Амортизації вибуло	31			9		40
Амортизації нараховано	1247	513	3147	49	8	(2391)
Первісна вартість	8025	8092	14437	417	93	31064
Накопичений знос	3411	3596	9806	355	36	(17204)
Залишкова вартість на 31.12.2021р.	4614	4496	4631	62	57	13860

6.2. Нематеріальні активи

<u>У тисячах гривень</u>	Інші нематеріальні активи	Всього
Вартість на 1 січня 2021 р.	2812	2812
Накопичена амортизація	(2295)	(2295)
Залишкова вартість на 1 січня 2021 р.	517	517
2021 рік		
Надходження	568	468
Вибуття	---	---
Амортизаційні відрахування	(368)	(368)
Знецінення		
Первісна вартість на 31 грудня 2021р		3280
Накопичена амортизація	(2662)	(2662)
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р.	618	618

6.3. Товарно-матеріальні запаси

<u>У тисячах українських гривень</u>	На 01 січня 2021 р.	На 31 грудня 2021 р.
Виробничі запаси	3452	3867
МШП	41	17
Незавершене виробництво	20	
Всього товарно-матеріальних запасів	3513	3884

6.4. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Дженерал Транс Альянс Логістик»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.*

У тисячах українських гривень	На 01 січня 2021 р.	На 31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	95411	107411
Резерв на кредитні збитки	(1189)	(1189)
Інша дебіторська заборгованість	3211	2559
Всього дебіторської заборгованості	98622	109970
Аванси видані	356	392
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	98978	110362

Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведено далі:

У тисячах українських гривень	01 січня 2021 р.		31 грудня 2021 р.	
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість
<i>Не прострочена та не сумнівна заборгованість:</i>	83352	3211		2559
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	83352	3211	95817	2559
<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість</i>				
- прострочена менше 30 днів	9749		8349	
- прострочена 30-90 днів	1041		2048	
- прострочена 90-180 днів	10		8	
- прострочена 180-360 днів	70			
- прострочена понад 360 днів				
Всього простроченої, але не сумнівної заборгованості	10870		10405	—
<i>Всього сумнівної дебіторської заборгованості</i>	1189		1189	
Мінус резерв на кредитні збитки	(1189)	—	(1189)	—
Всього знеціненої заборгованості			0	—
Всього фінансової дебіторської заборгованості	94222	3211	106222	2559

6.5.Грошові кошти

У тисячах українських гривень	01 січня 2021 р.	31 грудня 2021 р.
ПАТ «МІБ» гривневий	2	
ПАТ «МІБ» долари	---	---
ПАТ «МІБ» євро	---	---
АТ «ОТП Банк» євро	703	189
АТ «Райффайзен Банк Аваль» євро	5	
Казначейський (ПДВ)	16	
АТ «ОТП Банк»	40	
Всього грошових коштів та їхніх еквівалентів та банківських депозитів	766	189

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дженерал Транс Альянс Логістика»
Примітки до фінансової звітності за 2021 р.

6.6. Довгострокові зобов'язання

У тисячах українських гривень	01 січня 2021р.	31 грудня 2021р.
Зобов'язання із фінансового лізингу	7577	2811
Цільове фінансування (відпустки пільговим категоріям)	1	
Всього довгострокових зобов'язань	7578	2811

6.7. Поточні зобов'язання

У тисячах українських гривень	01 січня 2021р.	31 грудня 2021р.
Зобов'язання із фінансового лізингу (поточні)	7048	6446
Короткострокові кредити банків (овердрафт)	13329	18314
Поточна кредиторська заборгованість за:		
Товари, роботи, послуги	61023	83719
Розрахунками з податків	2700	2686
Розрахунками з податку на прибуток	-	-
Єдиним соціальним внеском	1160	658
Розрахунками із заробітної плати	4216	3066
Поточна кредит. заборг. за розрахунками із учасн.	1961	1461
Резерви відпусток	3823	2129
Інші поточні зобов'язання	622	1758
Всього поточних зобов'язань	95882	120237

6.8. Дохід від реалізації

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Транспортні послуги	271775	276983
Експедиційні послуги	289355	294643
Інші послуги	27093	1301
Послуги складування	9030	706
Всього доходів	597253	573633

6.9.1. Інші операційні доходи

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Курсові різниці	536	404
Реалізація запчастин та інше	542	8
Реалізація основних засобів	32	121
Доходи від пред'явлення претензій	749	1212
Відшкодування пільгових відпусток		167
Інше	22	143
Всього інших операційних доходів	1881	2055

6.9.2. Інші доходи

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Страхові відшкодування	368	119
Інше	0	0
Всього інших операційних доходів	368	119

6.9.3. Фінансові доходи

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Відсотки отримані	1	1
Всього інших операційних доходів	1	1

6.10. Собівартість

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	128822	111499
Амортизація	7445	1591
Витрати на оплату праці	47181	54553
Відрахування на соціальні заходи	10347	11901
Інші витрати	384383	349979
Всього	578178	529523

6.11. Адміністративні витрати

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	433	615
Амортизація	832	1645
Витрати на оплату праці	7775	10009
Відрахування на соціальні заходи	1626	2235
Інші витрати	2713	1064
Всього	13379	15568

6.12. Витрати на збут

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	980	585
Амортизація	123	68
Витрати на оплату праці	4413	8147
Відрахування на соціальні заходи	59	1550
Інші витрати	7560	6038
Всього	13135	16388

6.13. Інші операційні витрати

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Курсові різниці	820	0
Собівартість реалізованих інших активів	338	35
Витрати по списанню сумнівної заборгованості		841
Штрафи, пені	2167	4456
Інші операційні витрати	938	865
Всього інших операційні витрат,	4263	6197

6.14.Інші на фінансові витрати

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Відсотки за овердрафт та лізинг	2718	2428
Інші витрати	865	83
Всього витрат	3583	2511

6.15.Податок на прибуток

У тисячах українських гривень	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	-	1158
Вплив відстроченого податку на прибуток	-	(214)
Всього податок на прибуток	0	944

7. Розкриття іншої інформації**7.1 Умовні зобов'язання****7.1.1. Судові позови**

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультантів керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами, що перевищують резерви, створені у цій фінансовій звітності, не будуть понесені.

Перелік судових справ, позивачем у яких виступає Товариство станом на 31.12.2021 року:

СУДОВА СПРАВА №	ВІДПОВІДАЧ	СТАДІЯ СТАНОМ НА 31.12.2021	ЗАЛИШКОВА СУВИМОГ
912/5045/15 та 910/9131/16	ПрАТ "КРЕАТИВ" (код ЄДРПОУ 31146251)	триває процедура ліквідації/банкрутства	49 212,91
910/5265/16	ТОВ "СХІД ЗАХІД" (код ЄДРПОУ 31980480)	виконавче провадження завершено, виконавчий документ повернуто стягувачу	7 571,47
922/1794/16	ДП "ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ШАМПАНСЬКИХ ВИН" (код ЄДРПОУ 30590422)	виконавче провадження зупинено, триває процедура ліквідації/банкрутства	214 963,85
925/350/17	ТОВ "ХАРВЕСТ ТРЕЙД" (код ЄДРПОУ 39050263)	триває процедура примусового виконання рішення	66 529,98

910/8449/19	ТОВ "МАСР УКРАЇНА" (код ЄДРПОУ 41780530)	виконавче провадження завершено, виконавчий документ повернуто стягувачу	59 606,18 УАН
911/395/20	ТОВ "АЙЕН ЛОДЖИСТИК" (код ЄДРПОУ 37905278)	триває процедура примусового виконання рішення	260 250,63 УАН
910/10646/20	ТОВ "АЙ ПІ ДЖІ ЮЕЙ" (код ЄДРПОУ 41445616)	виконавче провадження завершено, виконавчий документ повернуто стягувачу	7 102,00 УАН
№ 904/6544/21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКСІМ КАРГО"	Виконавче провадження завершено, виконавчий документ повернуто стягувачу	94 287,56 УАН

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін Товариства належать:

підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи управлінського персоналу Товариства;

- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

В 2021 році здійснювались операції із пов'язаною особою ТОВ «Логістик Профсер» -придбання запчастин та послуг ремонту ТЗ на суму 6 872 тис.грн.

-отримані послуги внутрішніх та міжнародних перевезень та експедиції на суму 10 тис.грн.

-надані послуги внутрішніх та міжнародних перевезень та експедиції на суму 10 тис.грн.

Провідний управлінський персонал представлений директором та головним бухгалтером, яким було здійснено нарахування та виплати заробітної плати з податками:

Директор - 766 тис.грн.

Головний бухгалтер - 558 тис.грн.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходили б за межі звичайної діяльності про звітного періоду, не відбувалися.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства як важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринку середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможлива. Таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідації. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиків, якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша достовірна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками. Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить;

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку,

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватися і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Для фінансових активів з фіксованим доходом

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоянфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позуватися боргових фінансових інструментів з

фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовує історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок процентних пунктів. Проведений аналіз чутливості заснований на припущеннях, що в параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки кожним фінансовим інструментом.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом постачання грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності Товариства аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та інвестиціями, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів у операційній діяльності.

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розроблення та реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Мета управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контролю за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й амортизації усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики, основні отриманих висновків Товариства здійснюють регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операціях середовища, тенденціях ринку або стратегії розвитку,

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленні на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

гісторії
2021 р.

оцінки
з, зува-
анні

на +
інші
зпливи

даної
чи з
чи з

чанні
ставки

ності
підмін-
від

ки і
у з
ості
у, а
їзм
сож-
їзу

ого
На
ня
них
ду.
му

о і
т
н
ті

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дженерал Транс Альянс Логістик»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

Директор
Головний бухгалтер

Ткачук М.П.
Кисенко Л.В.

