



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН ТЕК»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Адресати:

Керівництво та Учасники
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНТЕК»

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ
У СФЕРАХ ЕНЕРГЕТИКИ ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ

Думка.

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНТЕК» (далі по тексту – Товариство) за рік, що закінчився 31.12.2020 року, складеної за П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», яка складається з:

1. Балансу станом на 31 грудня 2020 року (форма №1-м).
2. Звіту про фінансові результати (форма №2-м) за 2020 рік.
3. Приміток до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН ТЕК», складеної відповідно до національних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, що містять стислий виклад значущих облікових політик.

Дана звітність є звітністю загального призначення і складена у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО) з дотриманням вимог чинного законодавства України.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 N996-XIV (зі змінами та доповненнями) та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями).

Основа для думки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років (далі по тексту – МСА), які прийняті в якості національних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ)

та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на Примітку 2.3. у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 3 777,1 тис. грн. у році, що закінчився 31 грудня 2020 р., за рахунок необхідності нарахування резерву сумнівної заборгованості на суму дебіторської заборгованості, по якій існує невизначеність в термінах її погашення.

Ця ситуація пов'язана з тим, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. Діяльність Товариства супроводжується ризиками, зумовленими світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні. Законодавством України прийнято норму про заборону обмежувати та/або припиняти постачання електричної енергії споживачам на період дії карантину, що зафіксовано у підпунктах 4 та 5 пункту 3 розділу I Законі України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)». Зважаючи на це, на період дії карантину підприємства – постачальники електричної енергії не мають важеля впливу на боржників.

Як зазначено в Примітці 2.3., ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому через несвоєчасне погашення боргів за поставлену електричну енергію.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для

використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АС-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	23099001
Реєстраційні дані:	ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АС-АУДИТ» зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817. Свідectво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937
Інформація про фірму згідно Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Реєстр)	Номер реєстрації в Реєстрі: №0720 Фірма включена до Розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Керівник	Ускова Марина Георгіївна
Інформація про аудитора	Ускова Марина Георгіївна – номер реєстрації в Реєстрі – 101368 Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Немічева Юлія Вадимівна – номер реєстрації в Реєстрі – 101365
Юридична адреса:	25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, 6.31/36, кв.17
Контактний телефон	(0522) 32-09-63

Основні відомості про договір та терміни проведення перевірки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Договору № 1-2021 від 21.12.2020 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки. Терміни проведення перевірки з 22.12.2020 р. по 31.05.2021 р.

Аудитор
Немічева Ю.В.

Директор ФІРМИ «АС-АУДИТ»
Ускова М.Г.



Адреса аудитора: 25006, Україна, м. Кропивницький, вул. Велика Перспективна, б.31/36, кв.17.

Дата складання

31 травня 2021 року



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІН ТЕК"

Дата(рік,місяць,число)

Територія КІРОВОГРАДСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання товариство

Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії

Середня кількість працівників, осіб 6

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Миру, буд. 152 Ж, с. МОГУТНЄ, КІРОВОГРАДСЬКИЙ РАЙОН, КІРОВОГРАДСЬКА обл., 27612

Коди		
2021	01	01
41212880		
3522584500		
240		
35.11		

0950631271

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7,6	6,6
первісна вартість	1001	8,1	8,1
накопичена амортизація	1002	(0,5)	(1,5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	26 073,6	18 599,5
первісна вартість	1011	37 719,6	37 726,3
знос	1012	(11 646,0)	(19 126,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	26 081,2	18 606,1
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	11,0	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 122,2	1 801,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	558,6	460,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10,1	55,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
І роші та їх еквіваленти	1165	376,8	1 003,3
Витрати майбутніх періодів	1170	3,0	1,1
Інші оборотні активи	1190	1,4	-
Усього за розділом II	1195	3 083,1	3 321,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	29 164,3	21 927,4

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	125,0	125,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 200,4	(576,7)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 325,4	(451,7)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 500,0	-
товари, роботи, послуги	1615	0,9	1,5
розрахунками з бюджетом	1620	296,0	145,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	294,7	143,8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	42,0	22 232,5
Усього за розділом III	1695	25 838,9	22 379,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	29 164,3	21 927,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 212,7	9 925,7
Інші операційні доходи	2120	0,1	-
Інші доходи	2240	47,1	72,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 259,9	9 998,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 623,7)	(7 475,0)
Інші операційні витрати	2180	(5 269,4)	(885,8)
Інші витрати	2270	(0,1)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(12 893,2)	(8 360,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(3 633,3)	1 637,6
Податок на прибуток	2300	(143,8)	(294,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(3 777,1)	1 342,9

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП ДЕМЧЕНКО
ОЛЕКСАНДР
ВІКТОРОВИЧ

ЕП БОЙКО ВІТА
ВІКТОРІВНА

ДЕМЧЕНКО ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ

БОЙКО ВІТА ВІКТОРІВНА

(ініціали, прізвище)

Віта Бойко
Олександр Демченко

**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до
національних стандартів фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН ТЕК»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

1. Загальна інформація про ТОВ «ГРІН ТЕК».

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІН ТЕК» (надалі – Товариство).

Код ЄДРПОУ: 41212880

Місцезнаходження: 27612, Кіровоградська обл., Кіровоградський район, село Могутнє, Вулиця Миру будинок 152-Ж

Види діяльності за КВЕД:

Основний код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії.

Ліцензії та документи дозвільного характеру № 835 від 07.08.2018 року.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність П(С)БО.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є національні стандарти бухгалтерського обліку, в редакції, чинній станом на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Товариства чітко та без будь-яких застережень, відповідає всім вимогам чинних П(С)БО з врахуванням змін, внесених протягом 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. У законодавстві не відбулось ніяких змін, які б могли суттєво вплинути на діяльність Товариства у 2021 році.

Припущення про безперервність діяльності на 2021 рік ґрунтується на певних обставинах. Товариство заключило договір про постачання електроенергії з ДП «ЕНЕРГОРИНОК» та ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ» № 14999/01 від 30.03.2018р., термін дії якого до 01 січня 2030 року. Товариство має ліцензію (безстрокова) та власне обладнання для виробництва електроенергії і навчений персонал. Починаючи з вересня 2020 року покупець регулярно сплачує поточні зобов'язання за поставлену електричну енергію.

Так, Товариство за результатами діяльності в звітному 2020 році, отримало чистий збиток у сумі 3 777,1 тис. грн. Збиток сформувався за рахунок необхідності нарахування резерву сумнівної заборгованості по сумах, щодо яких існує невизначеність в термінах її погашення (борги визнані покупцем, на користь постачальника прийнято рішення суду по справі №910/11270/20 від 17.12.2020).

Але в результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками, зумовленими світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів.

спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, виникають додаткові ризики для звичайної діяльності Товариства.

Законодавством України прийнято норму про заборону обмежувати та/або припиняти постачання електричної енергії споживачам на період дії карантину, що зафіксовано у підпунктах 4 та 5 пункту 3 розділу I Законі України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)». Зважаючи на це, на період дії карантину підприємства – постачальники електричної енергії не мають реального важеля впливу на боржників.

Існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому через несвоєчасне погашення боргів за поставлену електричну енергію. Товариство здійснює всі заходи щодо її погашення.

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.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 16 лютого 2021 року. Подана уточнена фінансова звітність 27 травня 2021 року.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2020 рік (період з 1 січня по 31 грудня 2020 року).

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю, з використанням методів оцінки, дозволених П(С)БО. Такі методи оцінки включають використання даних про поточну ринкову вартість аналогічного за характером інструменту або інші моделі визначення справедливої вартості.

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. П(С)БО наводять такі облікові політики, які, 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 П(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 П(С)БО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Протягом року до діючої облікової політики були внесені зміни, обумовлені змінами у ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 11 «Зобов'язання».

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства визначені у НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи адміністративну діяльність. Витрати визнаються в момент отримання доходів.

3.3. Облікові політики:

3.3.1. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

До основних засобів відноситься матеріальні необоротні активи, вартість яких перевищує 20 000 грн. без ПДВ. Зміни проведено з 23 травня 2020 року згідно наказу.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» вважати витрати на придбання основних засобів (надалі – ОЗ) і витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням і доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням, вартістю об'єкту. При зарахуванні на баланс ОЗ оцінюються за собівартістю, облік вести по кожному об'єкту ОЗ.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальними активами» вважати витрати на придбання нематеріального активу і витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням і доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням. При зарахуванні на баланс нематеріальний актив (НА) оцінюється за собівартістю, облік вести по кожному нематеріальному активу.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів та нематеріальних активів встановлюється у Наказі про облікову політику № 2 від 01.04.2017 року.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялась від справедливої вартості.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважається, що основний засіб призначений для виробничого використання.

У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково зазначається у первинних документах, якими оформлюється ведення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

3.3.2. Облікові політики щодо запасів

Оприбуткування запасів здійснюється по ціні придбання з урахуванням витрат на їх транспортування (по первісній вартості). При відпуску запасів (крім готової продукції) у виробництво, продаж та при іншому вибутті, оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна група, тип, сорт, розмір тощо).

У місцях зберігання (на складах, в коморах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

Запаси на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

У випадку неможливості використання виробничих запасів у повному обсязі, зменшення їх корисності, здійснювати нарахування резерву знецінення запасів:

- при зменшенні корисності запасів (неналежних умов збереження) нараховувати 50% від їх первісної вартості;
- при наявності обмежень щодо їх використання (відмова зберігача щодо відвантаження та/або проведення інвентаризації залишків готової продукції, яка знаходиться на відповідальному збереженню) нараховувати резерв у розмірі 100% від їх первісної вартості.

Нарахування резерву знецінення запасів здійснюється по кредиту відповідного рахунку обліку запасів з використанням субрахунку 1. Резерв на знецінення запасів відображається в складі інших операційних витрат.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

3.3.3. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття, утримуваних для продажу, проводиться на дату, коли активи та групи вибуття задовольняються вище наведені умови.

Необоротні активи та групи вибуття, утримуваних для продажу, відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на дату балансу за найменшою з двох величин – балансова вартість або чиста вартість реалізації.

3.3.4. Облікові політики щодо дебіторської заборгованості

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.

Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення. У випадку непогашення боргу більш 60-ти календарних днів нараховувати резерв у сумі 30% від суми боргу, у випадку непогашення боргу більш 180-ти календарних днів нараховувати резерв у сумі 60% від суми боргу, у випадку непогашення боргу більш 360-ти календарних днів нараховувати резерв у сумі 100% від суми боргу.

3.3.5. Облікові політики щодо забезпечень

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх теперішньою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

До складу поточних зобов'язань відносяться зобов'язання по оплаті праці з відрахуванням єдиного соціального внеску, зобов'язання по розрахункам з бюджетом та

іншими кредиторами, строк погашення зобов'язань по яким менше одного року на дату балансу.

ПСБО № 25 дозволяє не нараховувати забезпечення по невикористаним відпусткам.

3.3.6. Облікові політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам здійснювати згідно вимог Кодексу законів про працю, які передбачають гарантовані соціальні та мінімальні виплати. Нарахування оплати праці здійснювати згідно затверджених тарифів, ставок по штатному розкладу, наказів, табелів обліку робочого часу. Облік здійснювати у відповідності до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

3.3.7. Облікові політики щодо доходів та витрат

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Дохід визнається під час відвантаження продукції або надання послуг.

Витрати відображати у балансі одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а в Звіті про фінансові результати відображати одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

Планування, облік і калькулювання собівартості сільськогосподарської продукції (робіт, послуг) здійснювати відповідно до Методичних рекомендацій №132 від 18.05.2001р.

Класифікацію витрат проводити згідно з П(С)БОм16. Витрати, не пов'язані з операційною діяльністю, є витратами звітного періоду. Класифікацію адміністративних витрат, витрат на збут та операційних витрат здійснювати згідно з П(С)БО 16.

Облік витрат основного виробництва – електроенергія, вести на рахунок обліку 231 «Основне виробництво».

До складу адміністративних витрат включаються:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого адміністративного персоналу;
- витрати на утримання основних засобів та необоротних активів адміністративного призначення (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона тощо);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- витрати на вирішення судових спорів;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати адміністративного призначення.

3.3.8. Облікові політики щодо операцій з іноземною валютою.

П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів" визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата 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 дату сплати авансу. 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 для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та 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.

На кожну дату балансу:

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
- б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
- в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на П(С)БО. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими 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 відрізнитися 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 П(БО), наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних П(С)БО

Якщо немає П(С)БО, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну річну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості, запасів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з методики, розробленої у Наказі Про облікову політику, але у несподіваних ситуаціях - з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

5.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має нематеріальні активи первісною вартістю 8,1 тис. грн., які майже повністю амортизовані. Протягом 2020 року змін у вартості нематеріальних активів не було. Нараховано амортизації по нематеріальних активах за 2020 рік у сумі 1 тис. грн.

5.2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має основні засоби у сумі 37719,6 тис. грн. Протягом 2020 року у первісній вартості основних засобів відбулися наступні зміни:

Групи основних засобів	Залишки Станом на 31.12.19р.	Придбано за рахунок власних коштів	Спадщина/ інші зміни	Продано	Списано	тис.грн. Залишки Станом на 31.12.20р.
Земельні ділянки	100,00					100,00
Будинки, споруди та передавальні пристрої	351,5					351,5
Машини та обладнання	37138,5					37138,5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	116,2					116,2
Малоцінні необоротні матеріальні активи	13,5	6,6				20,1
Всього ОЗ	37719,6					37726,3
Нематеріальні активи	8,1					8,1

5.3 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

тис.грн.						
Групи	Залишки Станом на 31.12.19р.	Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік	Вибуло (продано)	Списано	Залишки Станом на 31.12.20р.
Основні засоби	11632,6	7474,1				19106,7
МНМА	13,4	6,7				20,1
Нематеріальні активи	0,5	1,0				1,5
Всього	11646,5	7481,8	0			19128,3

5.5. Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства існує у вигляді короткострокової (поточної).
Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість складас 1 856,7тис. грн:

тис. грн				
Назва контрагента	Заборгованість станом на 31.12.2019 р.	Реалізовано продукції, товарів, робіт, послуг	Оплачено продукції, товарів, робіт, послуг	Заборгованість станом на 31.12.2020 р. по Головній книзі
ТОВ «БІ БА333 »	1878,0	0,0	1878,0	0,0
ДП « Гарантований покупець» (Додаткова угода №191/01 від 30.06.2019р. до договору від 30.03.2018року №14999/01	244,2	11055,2	5134,1	6165,3
Резерв сумнівних боргів по ДП «Гарантований покупець»	0,0			- 4364,0
Інші	10,1			55,4
Всього	2132,3			1856,7

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Товариства складас 460.2 тис. грн за рахунок залишків коштів на спеціальному рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ.

Станом на 31 грудня 2020 року вся дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображена в гривнях, тобто в національній валюті.

5.6. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 року запаси на балансі Товариства відсутні.

5.7.Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2020 року витрати майбутніх періодів становлять 1,1тис. грн.

5.8. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2020 року у звіті про фінансовий стан враховані гроші та їх еквіваленти в сумі 1003,3 тис.грн. Всі грошові кошти неzneцінені, доступні для використання, заборони на використання коштів немає.

5.9. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2020 року інші оборотні активи Товариства відсутні.

5.10. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на 31.12.2020 року необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття відсутні.

5.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал складає 125,0 тис.грн. Станом на дату фінансової звітності статутний капітал сплачено у повному обсязі.

5.12. Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2020 року додатковий капітал відсутній.

5.13. Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року резервний капітал Товариства не формувався.

5.14. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Фінансовим результатом здійснення діяльності Товариства у 2020 році є збиток в розмірі 3777,1 тис. грн. На кінець звітного періоду Товариство має непокриті збитки в розмірі 576,7 тис. грн. Збитки виникли за рахунок нарахування резерву сумнівної заборгованості.

5.15. Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість Товариства по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображені в національній валюті по вартості погашення.

Станом на 31 грудня 2020 року поточна кредиторської заборгованість, зі строком погашення протягом наступних 12 місяців, складається з заборгованості за:

- товари, роботи, послуги у сумі 1,5 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом у сумі 145,1 тис. грн.

Непередбачені зобов'язання, тобто зобов'язання, по яким існує невизначеність щодо сум та строків погашення, Товариство не обліковує через їх відсутність.

5.16. Поточні забезпечення

Згідно вимог облікової політики Товариства, поточні забезпечення на виплату невикористаних відпусток, не нараховуються.

5.17. Доходи майбутніх періодів

Станом на 31.12.2020 року доходи майбутніх періодів Товариства відсутні.

5.18. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання Товариства дорівнюють 22232,5 тис. грн. та складається з:

- кредиторської заборгованості за Договорами поворотної фінансової допомоги у сумі 21 200,0 тис.грн.;
- кредиторської заборгованості за Договорами оренди у сумі 0,3 тис.грн.;
- податкові зобов'язання по ПДВ у сумі 1 027,7 тис.грн.;
- податковий кредит по ПДВ у сумі 4,5 тис.грн.

5.19. Операційні Доходи

Стаття	2020 р.	2019 р.
Чистий дохід від реалізації електроенергії	9212,7	9925,7
Реалізація товару	0,1	0,0
Інші операційні доходи (курсова різниця)	0,0	0,0
Інші доходи	47,1	72,7
Всього	9259,9	9998,4

5.20. Операційні Витрати

Стаття	2020 р.	2019 р.
Собівартість реалізованої продукції	7623,7	7475,0
Інші операційні витрати	5269,4	885,8
Інші витрати	0,1	0,0
Всього	12893,2	8360,8
Податок на прибуток	143,8	294,7

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем, або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані особи	Найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Код ЄДРПОУ або РНОКПП
Засновники компанії: Демченко Віктор Миколайович (40%), Демченко Юрій Миколайович (40%), Демченко Олександр Вікторович (20%)	ТОВ «ГРІН ТЕК»	41212880
Засновники компанії: Демченко Олександр Вікторович (80%) Демченко Владислав Вікторович (20%)	ТОВ «ГРІН ТЕК ТРЕЙД »	42346619
Засновники компанії: Демченко Віктор Миколайович (80%), Демченко Євген Юрійович (20%)	ТОВ «БІ БА333»	40273041
Засновники компанії: Демченко Віктор Миколайович (100%)	ПП «ВЛАД»	30746325
Засновники компанії: Демченко Євген Юрійович (100%)	СФГ Демченко Ю.М.	39708660
Засновники компанії: Демченко Олександр Вікторович (100%)	ФГ Демченко О.В.	39195600
Засновники компанії: Демченко Владислав Вікторович (100%)	ФОП Демченко В.В.	346510301

Прямі родичі пов'язаних осіб ТОВ «ГРІН ТЕК»»

Пов'язана особа	Члени родини
Демченко Віктор Миколайович	Дружина Демченко Галина Миколаївна
	Син Демченко Олександр Вікторович
	Син Демченко Владислав Вікторович
Демченко Юрій Миколайович	Дружина Демченко Світлана Григорівна
	Син Демченко Євген Юрійович
	Дочка Демченко Інна Юріївна
Демченко Олександр Вікторович	Дружина Демченко Аліна Миколаївна
	Дочка Демченко Аліса Олександрівна
	Дочка Демченко Злата Олександрівна

Протягом звітної 2020 року Товариство проводило операції з пов'язаними сторонами, а саме здійснювалося погашення заборгованості за договорами позик, розрахунки по Договору оренди, розрахунки по оплаті праці та погашення заборгованості за реалізований товар.

Повне розкриття всієї інформації по операціям з пов'язаними особами за 2020 р наведено в додатку № 1 до Приміток.

З іншими фізичними та юридичними особами, що є пов'язаними, господарських та фінансових операцій в 2020 році не проводилося.

6.2. Події після звітної дати

Керівництво Товариства, що здійснює управління Товариством, визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітної дати до дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік. Керівництво Товариства, стверджує, що у Товариства не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність Товариства за 2020 рік, та які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2020 рік.

Директор
ТОВ «ГРІН ТЕК»



[Handwritten signature of O. V. Demchenko]

Демченко О. В.

Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ТЕК»

[Handwritten signature of V. V. Boyko]

Бойко В.В.

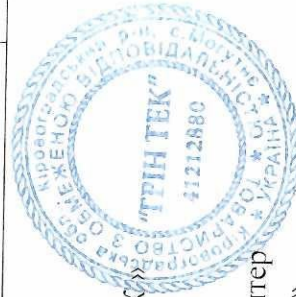
Таблиця щодо розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

рахунок обліку	зміст операції	валюта операції	Назва пов'язаної особи	Заборгованість станом на 01.01.20р. (+ Д-т, - К-т)	Обороти по Д-ту з К-та рахунків	Обороти по К-ту з Д-та рахунків	Заборгованість станом на 31.12.20р. (+ Д-т, - К-т)
611;6851;	Погашення позики	Грн.	ПП «ВЛАД»	-22 000 000,00	1 800 000,00		-20 200 000,00
611;6851;	Погашення позики	Грн.	Демченко Віктор Миколайович	-2 600 000,00			-1 000 000,00
611;6851;	Погашення позики	Грн.	Демченко Юрій Миколайович	-900 000,00	900 000,00		0,00
361	Погашення боргу по реалізації	Грн.	ТОВ «БІ БА 333»	1 878 022,00	1 878 022,00		0,00
631	Розрахунки по оренді	Грн.	ПП «ВЛАД»	-100,00	1 100,00	1 200,00	-200,00
661	Розрахунки по оплаті праці	Грн.	Демченко Олександр Вікторович	0,00	120 390,30	120 390,30	0,00
6851	Розрахунки по оренді	Грн.	Демченко Віктор Миколайович	-80,50	1 200,00	1 200,00	-80,50

Директор

ТОВ «ГРІН ТЕК»

Демченко О. В.

Головний бухгалтер
ТОВ «ГРІН ТЕК»

Бойко В.В.

