**Додаток до Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік**

**Товариства з обмеженою відповідальністю “ТД ИРБИС”**

**1. Інформація про Товариство**

Товариство з обмеженою відповідальністю “ТД ИРБИС”, Україна, м. Харків, пров.Микитинський, 24

Основна діяльність Товариства - оптова торгівля якісними компонентами, які забезпечують функціонування державного та приватного секторів економіки України – видобувної та обробної промисловості, електроенергетики, металургії, машинобудування, металообробки, сільського господарства, харчової промисловості, транспорту та інших.

Материнське (холдингове) підприємство - Товариство з обмеженою відповідальністю «ИНТЕХСЕРВИС»

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду – 476.

**2. Основа складанні фінансової звітності**

Основою надання фінансової звітності є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

**3.** Суттєві положення облікової політики

Підприємство застосовує такі **принципи оцінки статей звітності**:

- превалювання змісту над формою;

- обачності (тільки зареєстрований факт господарської діяльності свідчить про утворення прибутку і визначає момент реалізації);

- послідовності;

- єдиних грошових вимірник;

- періодичність складання звітності;

- безперервність діяльності;

- історична (фактична) собівартість;

- повне висвітлення;

- нарахування та відповідність доходів і витрат.

На підприємстві для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку їх корисного використання та мінімально допустимих термінів їх амортизації на підприємстві призначена постійно діюча експертно-технічну інвентаризаційну комісія.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання більше року, а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 20000 грн.

Матеріальні активи, термін використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість менше 20000 грн , визнаються іншими необоротними матеріальними активами.

Ліквідаційна вартість основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів встановлена на рівні «0».

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» амортизацію нематеріальних активів здійснюють за прямолінійним методом.

Нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів здійснюють за прямолінійним методом відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби».

Амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів (група 11 згідно ПКУ) та бібліотечних фондів (група 10 згідно ПКУ) нараховують в першому місяці використання об’єкту у розмірі 100 відсотків його вартості.

Підприємство для класифікації поточних зобов’язань, оборотних активів, дебіторської заборгованості, малоцінних та швидкозношуваних предметів і інших статей балансу керується тривалістю операційного циклу на основі інформації економічного відділу, що надається бухгалтерії згідно з графіком документообігу. По всіх наявних на даний момент операціях підприємства операційні цикли не перевищують одного року.

Методи оцінки вибуття запасів при відпусканні запасів у виробництво, у реалізацію або іншому вибутті здійснюється згідно п. 16 ПБУ № 9 («Запаси») за методом :

* ідентифікованої собівартості для основних засобів, техніки і інших великогабаритних товарів, з номерами заводу-виробника ;
* ідентифікованої собівартості для промислових компонентів (підшипників, ущільнень, пасів, двигунів, ременів, стрічок, ланцюгів, мотор-редукторів, фільтрів, олив, комплектуючих та інших запчастин) у зв’язку з тим, що:

а. часто надходять спеціальні замовлення на промислові компоненти однакових марок і класів, що відрізняються деякими важливими параметрами: рядами радіального зазору, рівнем вібрації, захисними шайбами та ущільненнями , канавками тощо, які внаслідок цього не можуть бути взаємозамінними;

б. промислові компоненти деяких заводів-виробників відповідають міжнародним стандартам ISO9001-94 та QS-9000, а інші не відповідають, внаслідок чого не можуть бути взаємозамінними.

До складу власного капіталу підприємства крім зареєстрованого капіталу входить **нерозподілений прибуток та резервний капітал**, які можуть використовуватися на виплату дивідендів учасникам або направлятися на поповнення обігових коштів.

До складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» включаються повернення грошових коштів від підзвітних осіб, позики працівникам та інші. В статтю «Інші витрачання» включаються витрачання на розрахункове-касове обслуговування, виплата відряджень та інше.

У підприємства не було змін в облікових оцінках, які мають суттєвий вплив на поточний період або, як очікується, суттєво будуть впливати на майбутні періоди.

**4. Дебіторська заборгованість**

Серед дебіторів підприємства: ПАТ “Запорожсталь”, ТОВ “ТТК”, ПрАТ Полтавський ГЗК, ТОВ “Промкомпонент”, ПП “Лубнимаш” та інші.

В 2021 році резерв сумнівних боргів створено у розмірі 298 тис.грн.

**5. Інша дебіторська заборгованість та інші поточні зобов'язання**

До складу статті балансу "Інша поточна дебіторська заборгованість" входять розрахунки з підзвітними особами, розрахунки з державними цільовими фондами, розрахунки по загальнообов’язковому страхуванню та розрахунки з іншими дебіторами.

До складу статті балансу “Інші оборотні активи” включається залишок податкових зобов'язань з ПДВ, визначених виходячи з суми отриманих авансів (попередньої оплати).

До складу статті балансу «Інші поточні зобов’язання» включені розрахунки з підзвітними особами, розрахунки з іншими дебіторами та податковий кредит, не підтверджений податковими накладними.

**6. Витрати**

На підприємстві витрати, пов’язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, тощо), кваліфікуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Вказані витрати вважаються витратами періоду, в якому вони понесені.

**7. Оренда**

*Орендар щодо операційної оренди.*

Загальні витрати на операційну оренду за 2021 рік – 10 055,8 тис грн

Дохід від операційної оренди за 2021 рік – 487,9 тис грн.

**8. Пов’язані сторони**

Пов’язані сторони представлені особами, що контролюють Товариство та підприємствами, які разом з Товариством знаходяться під спільним контролем, а також провідним управлінським персоналом.

Розрахунки з підприємствами пов’язаними сторонами мають торговельний характер.

Обсяг господарських операцій з пов’язаними сторонами у 2021 році:

|  |  |
| --- | --- |
| Придбання товарів (робіт, послуг) | 429 783,1 тис грн |
| Продаж товарів (робіт, послуг) | 211,2 тис грн |

В 2021 році від материнської компанії була отримана поворотна допомога в сумі 14 999 тис.грн, яка була повернута.

Материнській компанії у 2021 році було виплачено дивіденди у розмірі 81 387,8тис.грн

Залишки заборгованості з пов’язаними сторонами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | На 01.01.2021 р. | На 31.12.2021 р. |
| Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) | 13,4 тис грн | 61,5 тис грн |
| Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) | 42 867,2 тис грн | 60 105,7 тис грн |

Простроченої та безнадійної заборгованості на 31.12.2021 р. немає.

Провідний управлінський персонал одержує від підприємства тільки поточні виплати у вигляді заробітної плати.

**9. Подій після дати балансу**

24.02.2022 року розпочалося масштабне військове вторгнення Російської Федерації на територію України.

Війна, звичайно, критично вплинула на стан роботи підприємства. Більшість співробітників компанії опинились в небезпеці і вимушені були покинути свої домівки. На щастя всі живі. З урахуванням того, що місто Харків з перших годин війни опинився в зоні активних бойових дій, була пряма загроза існуванню підприємства. З метою збереження можливості здійснювати основну діяльність було прийнято рішення не здійснювати релокацію основного складу і офісу компанії. З урахуванням досвіду, набутого за два роки пандемії, були налагоджені процеси по становленню віддаленої роботи більшості співробітників, це надало змогу вже в березні 2022 року відновити роботу більшості підрозділів. На жаль, з урахуванням окупації Маріуполя, підприємство втратило всі активи - офіс і склад невідокремленого структурного підрозділу в м. Маріуполь. Також постає велике питання про можливість повернення дебіторської заборгованості повністю знищених підприємств у м. Маріуполь. На даний час керівництво оцінює суми можливих збитків.

З урахуванням бойових дій, які продовжують руйнувати життя українців, підприємства, інфраструктуру і економіку України, підприємство зазнає збитки: багато клієнтів втратило можливість виконувати свої зобов’язання по оплаті за отриманий товар, отриманий до початку бойових дій, з урахуванням росту цін на паливо збільшуються логістичні витрати, у перспективі зменшуються обсяги виробництва і споживання продукції. З урахування прогнозів Світового банку про те, що економіка України може скоротитися на 50 %, потрібно здійснювати оптимізацію складських запасів і збільшити обертання ліквідного товару. Підприємство зазнало збитків в зв’язку зі збільшенням майже у три рази простроченої заборгованості. З урахуванням того що значна частина простроченої заборгованості з вірогідністю може стати безповоротно втраченою, зростають ризики появи недостатності обігових коштів, для ліквідації якої потрібно залучати кредитні кошти, які стають дорожчими. Уповільнення темпів розвитку глобальної економіки, зростання інфляції, збільшення логістичних проблем в тому числу з руху сировинних товарів призводить до подорожчання всіх груп товарів, що призводить до уповільнення споживання і зменшенню доходу від основної діяльності. При цьому підприємство знаходить можливість здійснювати дієву допомогу Збройним силам України і далі буде намагатися бути частиною працюючого економічного фронту країни.

У підприємства достатньо активів для продовження безперервної діяльності. Внаслідок непередбачуваності перебігу воєнних дій керівництво підприємства продовжує спостерігати за ситуацією та приймає оперативні рішення для забезпечення безперервної роботи підприємства.

Після закінчення звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності було нараховано дивіденди засновникам в сумі 20000 тис.грн., з яких виплачено 20000 тис.грн.

Інших подій після дати балансу, що потребують коригування статей фінансової звітності чи розкриття на дату затвердження фінансової звітності не було.

**Цей додаток є невід'ємною частиною Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік Товариства з обмеженою відповідальністю “ТД Ирбис”.**

**Дата затвердження фінансової звітності** - 15 червня 2021 року

**Генеральний директор**

**Головний бухгалтер**