

Примітки

до фінансової звітності ТОВ-НВП «Аргон»

за 2019 рік

Розкриття інформації у примітках згідно П(с)БО-1, п.п. 4-7, 9-10

1. ТОВ-НВП "Аргон" приватне підприємство з колективною формою власності, зареєстроване в Україні, розташоване за адресою: м. Вінниця, вул.Ширшова, 31.
2. Діяльність підприємства в основному полягає в продажу товарів через мережу магазинів роздрібною торгівлі як у власних, так і орендованих приміщеннях. Станом на 31.12.2019 р. мережа налічує 27 магазинів самообслуговування різного формату - від маленьких прибудинкових магазинів з торговельною прощєю до 200 м.кв., до гіпермаркетів площею більше 3000 м.кв. у м.Вінниця та в 11 районах Вінницької області.
Основні види діяльності підприємства:
 - роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (КВЕД 47.11)
 - неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (КВЕД 46.39)
 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20)
3. Середня кількість працівників протягом звітного періоду - 1306 осіб.
4. **Обрана облікова політика:**
 - а) Принцип оцінки статей звітності.
Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними П(с)БО, які розкривають їх облік.
Для відображення активів в Балансі використовуються такі види оцінок:
 - історична (фактична) собівартість, згідно якої актив відображається за сумою сплачених грошових коштів.
 - теперішня вартість, за якою актив відображається за теперішньою дисконтованою вартістю майбутніх чистих надходжень грошових коштів, які, як очікується, має генерувати стаття активу під час звичайної діяльності підприємства.
 - б) Метод обліку окремих статей.
При складанні Балансу використовується оцінка за історичною (первісною) вартістю, але вона комбінується з іншими видами оцінок активів, які передбачені П(с)БО.
Так, оцінка запасів на дату Балансу за П(с)БО 9 «Запаси» відображається за первісною вартістю, дебіторська заборгованість оцінюється на дату Балансу за П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість» за первісною вартістю, зобов'язання оцінюються на дату Балансу за П(с)БО 11 «Зобов'язання» за теперішньою вартістю або за сумою погашення, в залежності від виду зобов'язання та терміну погашення. Нематеріальні активи (П(с)БО 8 п.10) та Основні засоби (П(с)БО 7 п.7) відображаються за первісною вартістю.
5. **Призначення та умови використання елементів власного капіталу.**
Основним елементом власного капіталу є статутний капітал і разом з тим, він – досить умовна величина, яка означає сукупний розмір внесених засновниками коштів в момент створення товариства.
Засновниками ТОВ-НВП "Аргон" є:
 - ТОВ-НВП "Гамма", зареєстроване в Україні, частка внеску -83,65%,
 - Цецерошенко Г.С., громадянин України, частка внеску -16,35%.Капітал у дооцінках виник під час встановлення справедливої вартості власного нерухомого майна у 2016 році шляхом його оцінки незалежними експертами.
Додатковий капітал складає суму дооцінки необоротних активів в зв'язку з індексацією та вартість активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших юридичних осіб у 2002 році.
Резервний капітал створено відповідно до Статуту за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.
Кошти резервного (страхового) капіталу використовуються відповідно до напрямків, передбачених в установчих документах, призначені для внутрішнього страхування господарської діяльності підприємства.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – частина річного прибутку, що не підлягає розподілу між засновниками і спрямовується на зростання активів, тобто сума прибутку, яка реінвестована у підприємство.
Нерозподілений прибуток збільшує власний капітал, але при збиткових результатах діяльності власний капітал зменшується на величину непокритого збитку.
6. Склад статті 3095 звіту про рух грошових коштів "Інші надходження".

- сума поверненої фінансової допомоги товариством "Рошен-Кондитер" -	3 000,00 тис.грн,
- сума повернутих безпроцентних позик працівниками підприємства -	389,50 тис.грн,

- повернені зайво утримані суми за виконавчими листами -	5,21 тис.грн,
- сума повернених підзвітних сум працівниками -	4,76 тис.грн,
Разом:	3 399,47 тис.грн.
7. Склад статті 3190 звіту про рух грошових коштів "Інші витрачання".	
- суми, видані під звіт працівникам -	1 395,21 тис.грн,
- нецільові допомоги та безвідсоткові позики працівникам -	1 348,87 тис.грн,
- оплата еквайрингу за розрахунки покупців картками -	7 176,63 тис.грн,
- оплата розрахунково-касового обслуговування -	168,46 тис.грн,
- надання поворотної фіндопомоги ТОВ "Рошен-Кондитер" -	3 000,00 тис.грн,
- повернення фіндопомоги, отриманої від ТОВ "Алмаз-Б" -	3 203,15 тис.грн,
- оплата внесків Обкому профспілок "Машметалбізнес" -	1 178,90 тис.грн,
- перерахування коштів, утриманих за виконавчими листами -	394,49 тис.грн,
- повернення коштів, отриманих за лікарняними листами -	0,57 тис.грн,
Разом:	17 866,28 тис.грн.
8. Склад статті 3340 звіту про рух грошових коштів "Інші надходження".	
- за невід'ємні поліпшення торг.комплексу від ТОВ-НВП "Гамма"-	4 491,06 тис.грн,
- за невід'ємні поліпшення торг.комплексу від ТОВ "Алмаз-Б" -	456,02 тис.грн,
- повернення позики від ТОВ-НВП "Гамма" -	6 000,00 тис.грн,
Разом:	10 947,08 тис.грн.
9. Склад статті 3390 звіту про рух грошових коштів "Інші платежі".	
- надання позики ТОВ-НВП "Гамма" -	1 000,00 тис.грн,

Розкриття інформації у примітках згідно П(с)БО-6, п.п. 20 -22

1. Виправлення помилок у попередніх періодах не відбувалось
2. Зміни в облікових оцінках відбулись згідно Наказу Міністерства фінансів від 16.09.2019 р № 379, стосовно довгострокової заборгованості, яка має відобразитися в балансі за теперішньою вартістю.

2.1. Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. за позиками та авансами:

Контрагент	сума Дт заборг	ставка НБУ	к-ть кварт	теперішня вартість
Цецерошенко Г.С.				
Позика № 103 от 10.08.16 до 10.08.21	200 000,0	15,1%	6	161 963,4
Позика № 117 от 01.10.16 до 01.10.21	120 000,0	15,1%	7	93 820,9
Позика № 131 от 01.11.16 до 01.11.21	120 000,0	15,1%	7	93 820,9
Третяк А.О.				
Договір від 29.03.12 (20 р.)	51 271,9	15,1%	45	25 627,3
Бондарчук П.О.				
Позика № 16 - 07.08.16 до 07.08.21	41 500,0	15,1%	6	33 607,4
Шакула О.М.				
№ 204 от 18.12.2017 - до 01.04.2021	29 620,0	15,1%	4	25 734,1
Господарчий фірма МПП				
3711-Аванс до 19.04.26 дог.№079 від 19.04.16.ГЕ-21	96 000,0	15,1%	25	39 861,2
Господарчий фірма МПП				
3711-Аванс до 19.04.26 дог.№080 від 19.04.16. КМ-22	24 000,0	15,1%	25	9 965,3
ПОДІЛЛЯТРЕЙДІНВЕСТ - А ТОВ				
3711- Аванс до 31.10.27- Дог№1 - 26.03.18. Гр-27	186 750,0	15,1%	31	62 795,3
Трокачевська Т.Г. ФОП				
3711- Аванс до 01.08.25- Дог.№294 від 01.10.19. ГЕ-28	25 522,5	15,1%	22	11 776,3
Трокачевський Г.І. ФОП				
3711- Аванс до 01.08.25- Дог.№293 -01.10.19 ГЕ-28	60 495,5	15,1%	22	27 913,1
Разом	955 159,9			586 885,2

Сума зміни дебіторської заборгованості складає 368,27 тис.грн.

Сума відображена в р.2270 Ф.№2 Звіту про фінансові результати у складі інших витрат.

2.2. Довгострокова кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. за кредитами та авансами:

Контрагент	сума Кт заборг	ставка ринкова	к-ть кварт	теперішня вартість
ПриватБанк - кредит				
19.04.19-18.04.22 (14163,33) -18%	11 015 725,2	19,9%	10	10 817 854,0
Гайова І.Г. ФОП				
6811-Аванс до 31.12.21- № Г2-010418-5	4 560,0	19,9%	7	3 319,2
Грищук О.І. ФОП				
6811-Аванс до 30.11.21- № Г2-040418-7	800,0	19,9%	7	582,3
Лось О.В. ФОП				
6811-Аванс до 10.02.21- Дог.№ 216	179 400,0	19,9%	4	149 624,7
Нова пошта ТОВ				
6811-Аванс до 31.12.21- Дог.№ Г2/Б4	9 000,0	19,9%	7	6 551,0
Фармакс ПП				
6811-Аванс до 31.05.22- Дог.№ Г1/АП2	15 236,0	19,9%	9	10 128,1
Шаргородський В.В. ФОП				
6811-Аванс до 30.11.21- Дог.№ Г2-040418-8	600,0	19,9%	7	436,7
Разом	11 225 321			10 988 496

Сума зміни кредиторської заборгованості складає 236,83 тис.грн.

Сума відображена в р.2240 Ф.№2 Звіту про фінансові результати у складі інших доходів.

3. Зміни в обліковій політиці підприємства - у звітному періоді змін не відбувалось.

Розкриття інформації про основні засоби у примітках згідно П(с)БО-7, п.п. 36 -38

1. Вартість ОЗ, відображена в балансі станом на 31.12.2019 р. (в тис.грн)

	первісна варт.	знос	баланс.варт.
група 3 - Будівлі	116 332,02	78 489,55	37 842,47
група 4 - Машини і обладнання	89 797,55	61 958,19	27 839,36
група 5 - Транспортні засоби	4 063,23	2 366,61	1 696,62
група 6 - Інструменти, прилади, інвентар	26 732,41	19 984,71	6 747,70
група 9 - Інші (в т.ч. витрати на орендовані ОЗ)	71 149,45	31 542,30	39 607,15
група 12 - Тимчасові (нетитульні спорудження)	270,28	257,79	12,49
Разом:	308 344,94	194 599,15	113 745,79

2. Метод амортизації - прямолінійний. Строки корисного використання - згідно ПКУ

група 3 - Будівлі	20 років
група 4 - Машини і обладнання	2 - 5 років
група 5 - Транспортні засоби	5 років
група 6 - Інструменти, прилади, інвентар	4 роки
група 9 - Інші (в т.ч. витрати на орендовані ОЗ)	12 років
група 12 - Тимчасові (нетитульні спорудження)	5 років

3. Переоцінка основних засобів у звітному році не проводилась.

4. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування - немає. Існують обмеження розпорядження стосовно ОЗ, переданих у заставу.

5. Інформація щодо переданих у заставу основних засобів(в тис.грн)

	первісна варт.	знос
група 3 - Будівлі	115 178,63	77 580,40
група 4 - Машини і обладнання	32 251,75	22 252,94
Разом:	147 430,38	99 833,34

6. Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік дорівнює 28 118 ,52 тис.грн.

7. Угоди на придбання у майбутньому основних засобів - укладаються під час придбання.

8. Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція) - обладнання магазину, закритого в м.Немирів та не передане в інші магазини, зберігається на складі:

	первісна варт.	знос
група 4 - Машини і обладнання	2 348 086,25	1 892 106,79
група 6 - Інструменти, прилади, інвентар	716 958,58	650 121,19
Разом:	3 065 044,83	2 542 227,98

9. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись (в тис.грн)

група 4 - Машини і обладнання	18 854,32
група 5 - Транспортні засоби	828,64
група 6 - Інструменти, прилади, інвентар	10 105,68
група 9 - Інші (в т.ч. витрати на орендовані ОЗ)	612,31
група 12 - Тимчасові (нетитульні спорудження)	189,47
Разом:	30 590,42

10. Залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу - 18,04 тис.грн, обік за рах.286.

11. Зміни розміру додаткового капіталу в звітному періоді не було.

Розкриття інформації у примітках згідно П(с)БО-9, п.29

1. Метод оцінки запасів

Система обліку запасів - постійна. Одиниця бухгалтерського обліку запасів - кожне найменування.
Оцінка запасів, що надходять - за первісною вартістю, на дату балансу - за собівартістю.
Метод оцінки вибуття запасів - за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці.

2. Балансова вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

- паливні матеріали -	35,82 тис.грн,
- малоцінні та швидкозношувані предмети -	169,78 тис.грн,
- товари -	106 860,41 тис.грн.
Разом:	107 066,01 тис.грн.

3. Запаси, передані у заставу - товари в обороті на суму 4 793,81 тис.грн. згідно договору від 24.06.19 р.

Розкриття інформації у примітках згідно П(с)БО-10, п.13

1. Перелік дебіторів і суми довгострокової дебіторської заборгованості (у грн):

	Первісна	дисконт	теперішня
Бондарчук Павло Олександрович	41 500,00	7 892,60	33 607,40
Господарчий фірма МПП	120 000,00	70 173,50	49 826,50
ПОДІЛЛЯТРЕЙДІНВЕСТ-А ТОВ	186 750,00	123 954,70	62 795,30
Третяк Аліна Олександрівна	51 271,92	25 644,60	25 627,32
Трокачевська Т.Г. ФОП	25 522,50	13 746,20	11 776,30
Трокачевський Г. І.ФОП	60 495,50	32 582,40	27 913,10
Цецерошенко Г.С - поз	1 770 000,00	90 394,70	1 679 605,30
Шакула О.М.	29 620,00	3 885,90	25 734,10
Разом:			1 916 885,32

2. Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

ТОВ-НВП "Гамма"	28,17 тис.грн,
ТОВ "Кондитер-С"	46,43 тис.грн,
ТОВ "Рошен-Кондитер"	53,77 тис.грн.
Разом:	128,37 тис.грн.

3. Склад статті Балансу 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість".

ТОВ-НВП "Гамма" за невід'ємні поліпшення торг.комплексу -	1 775,45 тис.грн,
ФОП Щетинин А.С. за відчужені корпоративні права -	498,95 тис.грн,
власники облігацій ТОВ-НВП "Гамма" -	6 182,00 тис.грн,
ФОП Грипичук О.В. за короткостроковою позикою -	52,79 тис.грн,
працівники підприємства за короткостроковою позикою -	311,62 тис.грн,
заборгованість за фондом соціального страхування по лікарняни	307,64 тис.грн.
Разом:	9 128,45 тис.грн.

4. Метод визначення величини резерву сумнівних боргів - на основі платоспроможності окремих дебіторів.

5. Резерв сумнівних боргів у поточному звітному періоді (у грн.):

Назва контрагента	дата вин.	сума	списання	сторно (погаш)	створення	залишок
Альватрейдінг ПП	11.04.16	170,34	170,34			
ВДСО при УМВС України	30.01.16	1 065,49	1 065,49			
Венд ПП	03.03.17	3 831,86		3 831,86		
ВИМ-ТРЕЙД ТОВ	01.09.17	3 958,06				3 958,06
Вік"Хітлайн" ТОВ	10.10.17	2 807,70		2 807,70		
Він.муніц.ц. містобуд і арх	15.08.18				1 627,49	1 627,49
ВМБТІ КП	07.11.17				1 612,98	1 612,98
Делівері ТОВ	17.01.17	172,00	172,00			

Назва контрагента	дата вин.	сума (грн)	списання	сторно	створення	залишок
Ензим ДП	26.09.18		898,79		898,79	
Лебедев В.В.ФОП	17.05.16	2 970,50	2 970,50			
Медіа Дім "RIA" ТОВ	06.01.17	2 800,65	2 800,65			
Медіа Дім "RIA" (Козятин)	08.02.17	1 613,10	1 613,10			
Мельник О.О. ФОП	09.11.18				8 948,50	8 948,50
Органік плюс ТОВ	28.11.16	175,50	175,50			
Осіпов І.В.ФОП	13.11.18				7 300,00	7 300,00
Пашенко В.І. ФОП	10.11.17	803,21	803,21			
Пі Джі Трейд ДП комп	15.05.17	473,12	473,12			
ТЕХМА МКП	26.05.16	560,00	560,00			
Укртехконтроль ТОВ	26.05.16	200,00				200,00
Укрюгторг ТК ТОВ	01.03.17	1 000,00				1 000,00
Разом:		22 601,53	11 702,70	6 639,56	20 387,76	24 647,03

Розкриття інформації у примітках згідно П(с)БО-11, п.п.20 -22

1. Облікова політика щодо створення забезпечень.

На виплату відпусток працівникам з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (згідно п.14 ПБО-11) визначається щомісячно, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, та в кінці року – шляхом множення фактично невикористаних днів відпусток поточного звітного періоду на середньоденну заробітну плату по підприємству.

2. Стаття балансу 1515 "Інші довгострокові зобов'язання".

	дата погаш.	сума первісна (грн)	дисконт	сума теперішня
Облігації, емітовані				
ТОВ-НВП "Аргон"	30.06.21	10 000 000,00	-	10 000 000,00
Гайова І.Г.ФОП	31.12.21	4 560,00	1 240,80	3 319,20
Гришук О.І. ФОП	30.11.21	800,00	217,70	582,30
Лось О.В. ФОП	10.02.21	179 400,00	29 775,30	149 624,70
Нова пошта ТОВ	31.12.21	9 000,00	2 449,00	6 551,00
Фарммакс ПП	31.05.22	15 236,00	5 107,90	10 128,10
Шаргородський В. В. ФОП	30.11.21	600,00	163,30	436,70
Разом:		10 209 596,00	38 954,00	10 170 642,00

2. Стаття балансу 1690 "Інші поточні зобов'язання".

	дата погаш.	Сума (грн)	
Обревський А.В.	відсотки за облігаціями	15.01.2020	24 596,00
ОТП Банк - кредит	відсотки за кредитом	07.01.2020	92 047,95
Ощадбанк - кредит	відсотки за кредитом	05.01.2020	307 648,15
Селезньов Б.Ю.	відсотки за облігаціями	15.01.2020	231 426,40
Третяк О.І.	відсотки за облігаціями	15.01.2020	236 310,20
Цецерошенко Г.С.	відсотки за облігаціями	15.01.2020	96 089,30
Андрійчук М.С. (Староміський відділ ДВС)		31.01.2020	1 779,21
Білоконь О.В. - Жмеринський суд		31.01.2020	2 024,92
Бондарчук О.С. (ГУ ДФС)		31.01.2020	692,30
Васильєва В.А. - аліменти		31.01.2020	1 109,00
Джога В.П.(Сіті Фінанс)		31.01.2020	2 048,42
Джога В.П.(Юхименко)		31.01.2020	204,84
Єфремова Г.С. (Центральний відділ ДВС)		31.01.2020	1 920,66
Зелінська І.Ю Тульчинський суд		31.01.2020	2 643,06
Комнатська І.В.- "РодовідБанк" АТ		31.01.2020	1 285,03
Ларіонова І.А. - аліменти		31.01.2020	1 029,07
Макеев В.В. - Судове рішення		31.01.2020	1 740,81
Марцева Н.П. (ПВ Клітченко О.А.)		31.01.2020	568,74
Марцева Н.П.(Вердикт Капітал)		31.01.2020	1 687,41
Мельник О.О. Тульчинський РВ ДВС		31.01.2020	481,49
Обком профспілок" (п/вз) 10%		31.01.2020	11 032,45
Обком профспілок" (п/вз) 90%		31.01.2020	99 292,08
Орлюк М. А. - Вінницяоблводоканал		31.01.2020	1 619,46
Петрук І.Ю. - аліменти		31.01.2020	1 109,00
Інші - 9 к/а - аліменти		31.01.2020	11 037,48
Разом:			1 131 423,43

Розкриття інформації у примітках згідно П(с)БО-15, п.25

- Облікова політика щодо визнання доходу.
 - Визнання доходу від реалізації товарів і ТМЦ у бухгалтерському обліку - за датою переходу покупцеві права власності.
 - Визнання доходу від реалізації виконаних робіт (наданих послуг) у бухгалтерському обліку - під час підписання з покупцем акту приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг).
 - Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи.
 - Визнання доходу від операційної оренди нерухомості - щомісячне нарахування згідно умов договору.

- Розподіл доходу за кожною групою доходів за п.7 П(с)БО 15:

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг	1 651 546,62 тис.грн,
- дохід (виручка) від реалізації товарів в роздріб -	5 050,29 тис.грн,
- дохід (виручка) від реалізації товарів іншим к/а -	93 813,76 тис.грн.
- дохід (виручка) від реалізації послуг -	1 750 410,67 тис.грн.
Разом:	1 449 743,49 тис.грн.

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг -

Інші операційні доходи:	4 501,79 тис.грн,
- дохід від реалізації запасів -	6 177,81 тис.грн,
- дохід від операційної оренди нерухомості -	2 820,89 тис.грн,
- дохід від операційних курсових різниць -	98,81 тис.грн,
- дохід від ЦЗ і відшкодування зарплати мобілізованих -	59,74 тис.грн,
- дохід від списання кредиторської заборгованості -	905,48 тис.грн,
- дохід від проведення інвентаризацій, інший дохід -	14 564,52 тис.грн.
Разом:	

Фінансові доходи - 0,07 тис.грн.

Інші доходи - дохід від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості - 236,83 тис.грн.

- Бартерні контракти протягом звітного періоду не укладались.

Розкриття інформації у примітках згідно П(с)БО-16, п.31

- Інші операційні витрати:

- собівартість реалізованих необоротних активів та запасів -	3 661,12 тис.грн,
- витрати за сумнівними та безнадійними боргами -	13,75 тис.грн,
- витрати від операційних курсових різниць -	820,14 тис.грн,
- витрати від псування товарів -	22 974,11 тис.грн,
- витрати від штрафів -	6,39 тис.грн,
- витрати на оплату 5 дн лікарняних та з/п мобілізованим -	1 469,15 тис.грн,
- витрати від придбання води питної для офісу -	141,48 тис.грн,
- витрати від блокування податкових накладних -	370,25 тис.грн,
- ПДВ, нарахований на суми продаж товарів нижче с/в -	1 748,66 тис.грн,
- ПДВ, нарахований на суми ПК за пільговими операціями -	34,65 тис.грн.
Разом:	31 239,70 тис.грн.
- Інші витрати:

- витрати від списання необоротних активів -	1 067,57 тис.грн,
- витрати від надання благодійної допомоги -	4,40 тис.грн,
- витрати від надання нецільової матеріальної допомоги -	1 108,87 тис.грн,
- витрати від дисконтування довгострокової заборгованості -	368,27 тис.грн.
Разом:	2 549,11 тис.грн.

Головний бухгалтер

Дідковська І.В.