

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ»

Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ» <http://havyproduct.com> (надалі за текстом – Компанія) було засновано на території України в місті Харкові, за рішенням загальних зборів засновників, державну реєстрацію юридичної особи проведено «01» жовтня 2014 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації - № 14801020000063935, ідентифікаційний код юридичної особи – 39421120.

Станом на 31 грудня 2020 року учасниками Компанії є:

ПІБ	частка	сума, грн
НГУЄН ТХІ АН ХА	41,56%	49 873 700
ДАО КУАНГ АНЬ	36,68%	44 013 155
ДАО НЬЯТ КУАНГ	15,90%	19 080 800
ДАО ТХЕ ВІНЬ	5,86%	7 032 345
	100,00%	120 000 000

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється Директором, посаду якого за рішенням зборів учасників Компанії з «24» січня 2018 року обіймає Дао Ньят Куанг, а також заступником директора Нгуєн Тхі Ан Ха (надалі за текстом – Керівництво Компанії).

Станом на звітну дату кількість штатних працівників Компанії становить 160 осіб (станом на 31.12.2019 р – 154 осіб). Організаційна структура Компанії побудована за вертикальним принципом управління.

Компанія здійснює діяльність у сфері виробництва гнучкої упаковки.

Компанія веде бухгалтерського обліку та складає фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

1.2 СКЛАД ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК:

- “Баланс” (форма № 1) на 31 грудня 2020 р.
- “Звіт про фінансові результати” (форма № 2) за 2020 рік;
- “Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” (форма № 3) за 2020 рік;
- “Звіт про власний капітал” (форма № 4) за 2020 рік;
- “Примітки до фінансової звітності” (форма №5) за 2020 рік;
- “Додаток до Приміток до річної фінансової звітності” (форма №6) за 2020 рік;
- Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики Компанії на 2020 рік були розроблені відповідно до вимог П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та інших чинних П(С)БО та дорівнюють принципам облікової політики Компанії у 2020 році. Положення про облікову політику було затверджено наказом

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ»

Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

Керівництва Компанії «02» січня 2020 року за № 02-01-03/ОД. У 2020 році до Положення про облікову політику були внесені зміни, згідно яких до складу основних засобів Компанія з терміном корисного використання понад року з 23.05.2020 року відносить активи вартістю понад 20 000 (Двадцять тисяч гривень) (без врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад року.

Відповідно до вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» із метою складання Додатку до ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "Інформація за сегментами" пріоритетним звітним сегментом визначено господарський сегмент, оскільки організаційна структуризація виробничих та інших відокремлених підрозділів підприємства побудована за видами продукції (товарів, робіт, послуг), а допоміжним – географічний.

2.1 Зміни в облікових політиках

Компанія 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. Компанія змінює облікову політику відповідно до П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»

Коригування проводилось у зв'язку із змінами в облікових політиках щодо нарахування забезпечення на виплату відпусток та нарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань із податку на прибуток, виправлення помилок, а також проведення зобов'язань за попередні періоди, що виникли у звітному 2020 році, а саме:

Найменування статті	Рядок	Дані на кінець звіту за 2019 рік	Дані на початок звіту за 2020 рік	Сума коригування, тис грн	Зміст коригування, тис. грн..
Основні засоби:					
- знос	1012	(15 748)	(15 758)	-10	Нарахована амортизація за 2019 рік
Витрати майбутніх періодів	1170	22	20	-2	Зменшення заборгованості за рахунок виправлення помилок попередніх періодів
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 283	4 706	-1 577	Зменшення за рахунок виправлення помилок попередніх періодів у сумі 654 та змін облікової політики у сумі 922
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	1	1	Збільшення у зв'язку із змінами в обліковій політиці
Інші поточні зобов'язання	1690	6 938	7 579	642	- збільшення у сумі 642 тис грн. за рахунок зобов'язань за попередні періоди, що виникли у звітному 2020 році згідно рішення суду на користь Харківмісьради
Поточні забезпечення	1660	-	921	921	Збільшення у сумі 921 тис грн. у зв'язку із змінами в обліковій політиці

Зміни в облікових політиках відбувалися у зв'язку із тим, що у 2019 році Компанія складала фінансову звітність відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність", а із 2020 року Компанія розпочала складання фінансової звітності на загальних підставах відповідно до Національного положення (стандарту) 1 "Загальні вимоги до

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ»

Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

фінансової звітності". Всі коригування розкрито відповідно до вимог П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

2.2 Основні засоби

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до положень П(С)БО 7 «Основні засоби». До складу основних засобів Компанія відносить активи вартістю понад 6 000 (шість тисяч гривень) (без врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад року. Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику.

При оцінці основних засобів Компанія використовує модель оцінки за фактичною собівартістю. Модель оцінки застосовується до всього класу основних засобів. Оцінка основних засобів здійснюється на момент визнання. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Розрахунок амортизаційних відрахувань здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу з моменту початку його використання (введення в експлуатацію). Вибраний метод амортизації застосовується до всіх об'єктів на усі групи. Для МНМА використовується метод 100% при введенні в експлуатації. При встановленні терміну корисного використання об'єктів основних засобів Компанія застосовує мінімальні терміни корисного використання, які передбачені нормами податкового законодавства.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації).

Група основних засобів	Строки корисного використання
Будівлі та споруди	240 місяців
Машини та обладнання	від 24 – 84 місяців
Інструменти, прилади та інвентар	48 місяців
Інші основні засоби	144 місяців
Інші необоротні матеріальні активи	240 місяців

2.3 Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до положень П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів. Облік здійснюється як у кількісному, так і у вартісному показнику.

При оцінці нематеріальних активів Компанія використовує модель оцінки за фактичною собівартістю. Оцінка здійснюється на момент визнання. Витрати пов'язані з нематеріальними активами відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Амортизація розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання. При встановленні терміну корисного використання об'єктів нематеріальних активів, якщо згідно з правовстановлюючими документами термін дії права на використання нематеріального активу не встановлений, застосовується термін використання згідно з наказом Керівництва Компанії про зарахування об'єкту на баланс, але з урахуванням діапазону не менше 2 та не більше 10 років згідно норм податкового законодавства.

2.4 Запаси

Облік запасів здійснюється відповідно до положень П(С)БО 9 «Запаси». Запаси первісно визнаються в обліку за собівартістю. Одиницею обліку запасів вважається об'єкт запасів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику.

Оцінка вартості вибуття запасів ведеться за методом ФІФО – «перше надходження - перший видаток». Вибраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів на усі групи. Переоцінка запасів на звітну дату не здійснюється.

3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Залишок станом на:	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	42 065	44 374
Резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	(-)	(27)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 183	4 021
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	308	
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі:	1024	558
- за розрахунками з нарахованих доходів	-	8
- з поворотної фінансової допомоги	810	190
- за договором із комітентом	1	239
- з операційної оренди	207	75
- держаними фонду соціального страхування	6	30
інші		15

4. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Залишок станом на:	31.12.2019	31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання, у тому числі:		
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 739	16 263
- розрахунки з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	655	1 311
- розрахунки зі страхування	482	890
- розрахунки з оплати праці	112	131
- поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	490	563
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками	1 873	917
		8 135

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ»

Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

з учасниками

Інші поточні зобов'язання, у тому числі:	7 579	3 080
За виконавчими листами із заробітної плати	2	5
за розрахунками із договорами комісії	6845	2339
З оренди землі	642	648
Інші	12	14
залишок по рахунку податковий кредит	78	74

5. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Залишок станом на:	31.12.2019	31.12.2020
Поточні забезпечення	921	821
Всього:	921	821

За звітний період Компанією було здійснено перерахунок поточних забезпечень пов'язаних з формуванням резерву відпусток в сумі 2 240 тис.грн., у тому числі – 921 тис грн. – створення резерву відпусток за попередні періоди. Розрахунок суми забезпечень пов'язаних з формуванням резерву відпусток здійснюється відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання".

6. ДОХІД.

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться вивченням виконаної роботи на підставі оформленого акту надання послуг.

6. ВИТРАТИ

Фінансові витрати

Назва статті	2019 рік, тис грн	2020 рік, тис грн
Фінансові витрати	28	14
Всього:	28	14

Фінансові витрати, це витрати за нарахованими відсотками за договорами овердрафту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ»

Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА СКЛАД СТАТЕЙ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.

за період що закінчився	31.12.2020
Інші надходження у результаті операційної діяльності, у т.ч.:	306
Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти	306
Інші надходження	-
Інші платежі у результаті операційної діяльності, у т.ч.:	(34 359)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	(153)
Перерахування за виконавчими листами	(76)
Розрахунки із комітентом	(33644)
Операційна оренда	(180)
Плата за послуги банку	(306)

8. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА.

Чинними угодами щодо операційної оренди не передбачено розрахунку непередбачених орендних платежів, також в чинних угодах відсутні умови вибору між поновленням або придбанням активу і застереження щодо зміни цін та обмеження.

9. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента. Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

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

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

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

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії є:

Фінансові активи	31.12.2019	31.12.2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ»

Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	42 065	44 374
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 024	550
Гроші та їх еквіваленти	5 419	2 554

Фінансові зобов'язання	31.12.2019	31.12.2020
Довгострокові кредити банків	(-)	(-)
Інші довгострокові зобов'язання	(-)	(-)
Короткострокові кредити фінансових установ	(-)	(-)
Векселі видані	(-)	(-)
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	(-)	(-)
товари, роботи, послуги	(13 739)	(16 263)
Інші поточні зобов'язання	(6 938)	(2 561)

Фінансові активи «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», «Інша поточна дебіторська заборгованість» та Фінансові зобов'язання «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги», «Інші поточні зобов'язання» є незабезпеченими, безвідсотковими та короткостроковими. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до таких фінансових активів та зобов'язань.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових зобов'язань, яка наведена у звіті про фінансових стан. Специфіка діяльності Компанії, а саме з виробництва гнучкої упаковки здійснюється на ринкових умовах та залежить від кон'юнктури ринку та попиту та пропозиції на аналогічні товари та послуги на які Компанія не може впливати. При цьому Компанія отримує підтримку з боку пов'язаних сторін.

Компанія має монетарні заборгованості у інших, ніж національна, валютах, що відображені за наступними статтями:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами - 3358 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 4202 тис. грн.

У зв'язку з цим Компанії має ризики коливання валютних ризик.

Ризик коливання валютних курсів – це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті. Компанія не здійснювала операцій спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.

Елементами власного капіталу Компанії є зареєстрований статутний капітал, нерозподілені прибуток(збиток).

Нерозподілений прибуток призначений для виплати доходів учасникам у вигляді дивідендів, формування резервного капіталу, поповнення статутного капіталу та використання на інші потреби.

Розподіл часток зареєстрованого капіталу між учасниками Компанії та зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі:

Учасник компанії	Розмір частки	
	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
НГУЄН ТХІ АН ХА	47,07%	41,56%
ДАО КУАНГ АНЬ	31,43%	36,68%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ»

Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

ДАО НЬЯТ КУАНГ	16,48%	15,90%
ДАО ТХЕ ВІНЬ	5,02%	5,86%

Права учасників Компанії визначені законодавством про товариства з обмеженої відповідальності та статутом Компанії, та щонайменше включають права:

- 1) брати участь в управлінні товариством у порядку, передбаченому цим Законом та статутом товариства;
- 2) отримувати інформацію про господарську діяльність товариства;
- 3) брати участь у розподілі прибутку товариства;
- 4) отримати у разі ліквідації товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість.

У учасників Компанії відсутні привілеї або обмеження щодо цих часток.

9. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.

У 2020 році пов'язані сторони Компанії включають учасників Компанії, що є фізичними особами та їх близькі родичі, підприємства, що перебувають під спільним контролем та ключовий управлінський персонал Компанії.

Компанія мала так залишки дебіторської та кредиторської заборгованості (тис грн.) за операціями пов'язаних сторін станом на 31.12.2019 року та 31.12.2020 року:

	31.12.2019	31.12.2020
Інша поточна дебіторська заборгованість	810	190
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		-8 135
Інші поточні зобов'язання		-12

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами протягом 2020 року:

	2020 рік	частка у загал. Обся- зі
Оренда транспортного засобу	180	0,6%
Надана безвідсоткова фінансова допомога	900	0,3%
Погашення безвідсоткової фінансової допомоги	1 520	0,4%
Погашення кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками	6 830	97%

Угоди з пов'язаними сторонами стосуються лише надання безвідсоткової фінансової допомоги, та оренди. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими та короткостроковими, та оплата по ним проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

У 2020 році Компанія здійснила наступні виплати провідному ключовому управлінському персоналу:

За період що закінчився:	31.12.2020
Поточні виплати із заробітної плати	631

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ»

Лист-Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Компанії відсутні.

Відповідно до статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НСПБО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтується на принципі безперервності діяльності підприємства.

Із 12 березня 2020 року на всій території України було запроваджено карантин згідно постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» № 211 від 11.03.2020 року. Діяльність ТОВ «ХАВІ ПРОДУКТ» здійснює діяльність, яка не була заборонена та обмежена відповідно до цієї постанови.

Незважаючи на спалах та поширення коронавірусу COVID-19 по всьому світу та в Україні ТОВ «ХАВІ ПРОДУКТ» підтверджує свої плани здійснювати свою діяльність на безперервній основі у 2021 році.

Заступник директора ТОВ ХАВІ ПРОДУКТ



(підпис)

НГУЄН ТХІ АН ХА

Головний бухгалтер

(підпис)

МИХАЙЛЕНКО О.І.