

Товариство з обмеженою відповідальністю «3М Україна»

**Юридична та фізична адреса: Україна, 03038, м.Київ, вул. Амосова, буд. 12
Код ЄДРПОУ 33405034**

**Фінансова звітність
відповідно до Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку в Україні
31 грудня 2020 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

	Стор.
Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
Примітки до річної фінансової звітності	9
Основні положення облікової політики	19
Інші примітки до фінансової звітності	25



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "ЗМ Україна"

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "ЗМ Україна" (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають основні положення облікової політики та інші примітки до фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведеним нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповіальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть привести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечене їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Вихованець Максим Володимирович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101814

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

28 травня 2021

Заява про відповідальність керівництва

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «3М Україна» на 31 грудня 2020 року та результати його діяльності за 2020 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні і відповідність її бухгалтерської звітності українським законам та правилам. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, наведеної на стор. 2 – 42, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор. 19 – 24, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

28 травня 2021 року

Генеральний Директор



Ткаченко О.В.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗМ УКРАЇНА"
 Територія м. Київ, Солом'янський район
 КОАТУУ Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Рекламні агентства
 Середня кількість працівників¹ 25
 Адреса, телефон вулиця АМОСОВА, буд. 12, м. КІЇВ, 03038
 4905777

КОДИ	2021	01	01
за ЄДРПОУ	33405034		
за КОПФГ	8038900000		
за КВЕД	240		
	73.11		

Одниниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
 грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку V
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2020 р.
 Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Інші Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи		1000	230	157
Нематеріальні активи				
первинна вартість		1001	567	427
накопичена амортизація		1002	337	270
Незавершені капітальні інвестиції		1005	132	492
Основні засоби		1010	4 440	3 333
первинна вартість		1011	12 189	12 038
знос		1012	7 749	8 705
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	6	1045	686	309
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	5 488	4 291
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	1 087	1 133
Виробничі запаси		1101	1 087	1 133
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	1 258	867
з бюджетом		1135	1 090	403
у тому числі з податку на прибуток		1136	579	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	7,9	1145	75 811	18 376
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	647	242
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	49 594	143 022
Витрати майбутніх періодів		1170	28	98
Інші оборотні активи		1190	57	577
Усього за розділом II		1195	129 572	164 718
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	135 060	169 009

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	3	1400	1 698	1 698
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	64	137
Резервний капітал		1415	424	424
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	123 014	156 334
Неоплачений капітал		1425	(-)	(-)
Вилучений капітал		1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	125 200	158 593	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	9	1615	1 093	3 843
розрахунками з бюджетом		1620	1 238	2 985
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	1 725
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	-	13
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення		1660	7 303	3 423
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	9	1690	226	152
Усього за розділом III	1695	9 860	10 416	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
Баланс		1900	135 060	169 009

Керівник

Ткаченко Ольга Володимирівна



¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

Форма N2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Інші Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4, 7	2000	66 898	80 122
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2050	(61 943)	(76 180)
Валовий:				
прибуток		2090	4 955	3 942
збиток		2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи		2120	45 519	16 387
Адміністративні витрати		2130	(-)	(-)
Витрати на збут		2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати		2180	(9 779)	(13 982)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	40 695	6 347
збиток		2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	28	27
Фінансові витрати		2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі		2255	(-)	(-)
Інші витрати		2270	(44)	(10)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	40 679	6 364
збиток		2295	(-)	(-)
Витрати з податку на прибуток	6	2300	(7 359)	(1 164)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	33 320	5 200
збиток		2355	(-)	(-)

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
на 2020 рік
Форма №2
(продовження)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Інші Примітки	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	33 320	5 200

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Інші Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Матеріальні затрати		2500	2 451	3 002
Витрати на оплату праці		2505	19 205	24 846
Відрахування на соціальні заходи		2510	3 899	4 195
Амортизація		2515	1 833	1 663
Інші операційні витрати		2520	44 334	56 456
Разом		2550	71 722	90 162

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Інші Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Керівник



Ткаченко Ольга Володимирівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 рік

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	141 412	139 426
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	497	461
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	532	252
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	260	5 691
Інші надходження	3095	52	10
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(24 390)	(89 514)
Праці	3105	(16 934)	(22 111)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 098)	(4 197)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(16 874)	(20 277)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 677)	(6 526)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 669)	(7 798)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 528)	(5 953)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 486)	(15 166)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(1 601)	(2 928)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	62 370	(8 353)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	13	32
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	13	32

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
на 2020 рік
Форма №3
(продовження)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	62 383	(8 321)
Залишок коштів на початок року	3405	49 594	59 011
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	31 045	(1 096)
Залишок коштів на кінець року	3415	143 022	49 594

Керівник



Ткаченко Ольга Володимирівна

Звіт про власний капітал

за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Заре- єстра- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 698	-	64	424	123 014	-	-	125 200
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 698	-	64	424	123 014	-	-	125 200
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	33 320	-	-	33 320
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	73	-	-	-	-	73
Разом змін у капіталі	4295	-	-	73	-	33 320	-	-	33 393
Залишок на кінець року	4300	1 698	-	137	424	156 334	-	-	158 593

Керівник

Ткаченко Ольга Володимирівна



ЗАТВЕРДЖЕНО
 Наказ Міністерства фінансів України
 від 29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 28.10.2003 N 602)

Коди
2020
12
31
33405034
8038900000
240
73.11

Дата(рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за СПОДУ
 за КОПФ
 за ІКЕД.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗМ УКРАЇНА"
 Територія м. Київ, Солом'янський район
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Рекламні агентства
 Одиниця вимірю: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2020 рік

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних Активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	567	337	-	-	-	140	100	33	-	427
Гудвіл	080	567	337	-	-	-	140	100	33	-	427
Із рядка 080 графа 14										(081)	-
Із рядка 080 графа 5										(082)	-
Із рядка 080 графа 15										(083)	-
										(084)	-
										(085)	-

за рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформленних у застуву нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок щільових асигнувань

облікова політика на стор. 19-24, примітки до річної фінансової звітності на стор. 9-18 та інші примітки на стор. 25-42 є

неділено частиною цієї фінансової звітності

первісна (переоценена) вартість

накопичена амортизація

накопичена амортизація

накопичена амортизація

II. Основні засоби

Облікова політика на стор. 19-24, примітки до річної фінансової звітності на стор. 9-18 та інші примітки на стор. 25-42 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Прибуття (виготовлення) основних засобів	290	829	431
Прибуття (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	261	61
Прибуття (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Прибуття (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1090	492

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включенні до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	Довгострокові	На кінець року
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
стільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції:				
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливовою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливовою вартістю (425) -
за собівартістю (426) -

Облікова політика на стор. 19-24, примітки до річної фінансової звітності на стор. 9-18 та інші примітки на стор. 25-42 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	44 065	9 376
Реалізація інших оборотних активів	460	44	30
Штрафи, пени, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 410	373
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
Непродуктивні витрати і втрати	492	X	12
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безплатно одержані активи	610	28	X
Списання необоротних активів	620	X	44
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з повязаними сторонами	(632)	- %	
Із рядків 540-560 т. 4 фінансові витрати, уточнені до собівартості активів	(633)		

Облікова політика на стор. 19-24, приміти до річної фінансової звітності на стор. 9-18 та інші примітки на стор. 25-42 та
неділенного частиного цієї фінансової звітності

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	143 025
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	(3)
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	143 022

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (зведену про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резерва	Код рядка	Збільшення за звіт. рік			Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець рока
		Залишок на початок рока	нараховано (створено)	додаткові віdraхування			
1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 108	16 412	-	-	17 682	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	838
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-
Забезпечення матеріального забоочення	760	1 670	5 336	-	-	5 900	-
Забезпечення інших витрат і платежів	770	3 525	18 924	-	18 402	2 568	-
Резерв сумнівних боргів	775	284	-	-	48	-	236
Разом	780	7 587	40 672	-	18 402	26 198	3 659

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець Року	Переоцінка за рік		
			збільшення чистої вартості реалізації *	4	5
Сировина і матеріали	2	3			
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	800	1 132	-	-	-
Папір	810	-	-	-	-
Тара і тарні матеріали	820	-	-	-	-
Будівельні матеріали	830	-	-	-	-
Запасні частини	840	-	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	850	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	860	-	-	-	-
Малоцінні та швидкоознущувані предмети	870	-	-	-	-
Неавершене виробництво	880	1	-	-	-
Готова продукція	890	-	-	-	-
Товари	900	-	-	-	-
Разом	910	-	-	-	-
	920	1 133	-	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
відображеніх за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

офортленіх в заславу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

з рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу

(926)

-

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника		Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення		
				до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	242	-	-	-	-
		(951)	-			
		(952)	-			

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
із ряків 940 і 950 графа 3 з заборгованості з пов'язаними сторонами

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат		960	10
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році		970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)		980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік		1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		1120	-
валова замовників		1130	-
з авансом отриманих		1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року		1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами		1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	6 982
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	686
на кінець звітного року	1225	309
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до збитку про фінансові результати - усього	1240	7 359
у тому числі:	1241	6 982
поточний податок на прибуток	1242	377
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1243	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1250	-
Відображене у складі власного капіталу - усього	1251	-
у тому числі:	1252	-
поточний податок на прибуток	1253	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1 833
Використано за рік - усього	1310	1 090
в тому числі на:		-
будівництво об'єктів	1311	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	829
з них машини та обладнання	1313	820
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	261
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первинною вартістю					Обліковуються за справедливою вартістю									
		залишок на початок року	надійшло за рік	вибуло за рік	нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	витоди від відновлення корисності	залишок на кінець року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 1430 графа 5 і графа 14																
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16																

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первинна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431) _____

(1432) _____

(1433) _____

XV. Фінансові результати від первинного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первинного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первинного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток + збиток -) від первинного визнання та реалізації
				дохід	витрати				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
у тому числі:									
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
Додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
у тому числі:									
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
з НЬОГО:									
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
молока	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
Додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
Продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
Сільськогосподарська продукція	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-
Додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-

Керівник

Ткаченко Ольга Володимирівна



Облікова політика на стор. 19-24, примітки до річної фінансової звітності на стор. 9-18 та інші примітки на стор. 25-42 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»

Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1. Загальна інформація

Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-ХIV та відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(с)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2020 року й охоплює період з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

2. Використання оцінок та припущення

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(с)БО вимагає від керівництва Компанії надання оцінок і припущення, що впливають на наведені в звітності суми активів і зобов'язань Компанії, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і на наведені в звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

3. Операції в іноземній валюті

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на кінець звітного періоду.

Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають при розрахунках в іноземних операціях та перерахунку, включаються до звіту про фінансові результати та відображаються як "Інші операційні доходи" або "Інші операційні витрати".

Відповідні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступні:

Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Гривня/Євро	34.7396
Гривня/Долар США	28.2746

4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають капіталізоване комп'ютерне програмне забезпечення.

Товариство з обмеженою відповіальністю «ЗМ Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

Нематеріальні активи обліковуються за вартістю їх придбання.

Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом розрахункового строку служби активів. Розрахунковий строк служби для програмного забезпечення становить 2-10 років.

Після списання нематеріальних активів їх первісна вартість разом з відповідними сумами амортизації вилучається з облікових даних.

5. Основні засоби

Основними засобами визнаються активи, вартість яких відповідає критеріям визначення основного засобу відповідно до ПКУ (понад 20 000 гривень), та очікуваний строк використання яких перевищує один рік. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та витрат від зменшення корисності.

Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Безкоштовно отримані основні засоби повинні бути оцінені за справедливою вартістю, визначеною на основі оцінки незалежним експертом або Компанією на основі відкритих джерел для подібних об'єктів. У разі, якщо основні засоби отримані від нерезидента первісна вартість об'єкта, отриманого безкоштовно, дорівнює митній вартості об'єкта, зазначеній в вантажно-митній декларації або вартості, зазначеній у супровідних документах.

Витрати Компанії, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, реконструкція, добудова тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від їх використання, додаються до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та отримання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Витрати на поліпшення та ремонт офісних приміщень, отриманих на умовах операційної оренди, презентується у групі 3 “Будинки, споруди та передавальні пристрой”. Амортизація затрат Компанії на поліпшення офісних приміщень, отриманих на умовах операційної оренди, нараховується з використанням прямолінійного методу. Строк корисного використання визначається відповідно до строку оренди за умовами договору.

Компанія не проводить переоцінку основних засобів, навіть у випадку якщо залишка вартість активу суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Амортизація усіх груп основних засобів, окрім інших необоротних матеріальних активів, нараховується з використанням прямолінійного методу протягом таких термінів корисного використання:

	Роки
Будинки, споруди та передавальні пристрой	20
Машини та обладнання	3-5
Транспортні засоби	5
Меблі	4
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	12

Вартість малоцінних необоротних матеріальних активів амортизується в розмірі 100% від їх вартості

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

протягом першого місяця, в якому вони введені в експлуатацію.

Після списання основних засобів їх первісна вартість разом з відповідними сумами накопиченого зносу вилучається з облікових записів.

6. Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікуваною ціною реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію. Компанія застосовує метод ФІФО для оцінки вибуття запасів з балансу.

Малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП) включають в себе об'єкти, що використовуються не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він не більше одного року.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією операційного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Вартість запасів, отриманих Компанією на безоплатній основі, обліковується за справедливою вартістю, що включає митну вартість запасів, ввізного мита, непрямих податків, пов'язаних з придбанням запасів і послуг митного брокера.

7. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; дебіторська та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, грошові кошти та їх еквіваленти, інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо).

Компанія списує фінансовий актив з балансу, якщо втрачає контроль за цим фінансовим активом або його частиною. Ознакою втрати контролю є повне виконання контракту, закінчення терміну прав вимоги або відмови від прав за цим контрактом. Компанія списує з балансу фінансове зобов'язання або його частину після його виконання, анулювання або закінчення терміну його дії.

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, справедливу 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.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках в гривні та іноземних валютах, а також корпоративному рахунку та рахунку для виплати заробітної плати, компенсацій витрат на відрядження та господарські потреби.

Компанія не має готівкових розрахунків, облік касових операцій не ведеться.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

9. Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та її суму можливо достовірно визначити.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву визначається методом абсолютної суми сумнівної заборгованості. Критерієм формування резерву сумнівних боргів є наявність інформації про неспроможність контрагента погасити заборгованість. Заборгованість, за якою минув термін позовної давності, списується з балансу згідно із законодавством України. Загальна позовна давність встановлюється тривалістю у три роки згідно з Цивільним кодексом України.

10. Капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал визнається за справедливою вартістю отриманих Компанією внесків.

Додатковий капітал складається із залишкової вартості безоплатно одержаних основних засобів.

Резервний капітал був сформований у попередніх роках за рахунок нерозподіленого прибутку та дорівнює 424 тисячі гривень.

11. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

12. Зобов'язання

Зобов'язання (включаючи кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, зі страхування, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання) первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому, на кожну наступну після визнання дату балансу, зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю.

Керівництво вважає, що амортизована вартість торгової та іншої поточної кредиторської заборгованості відповідає номінальній вартості кредиторської заборгованості у зв'язку з коротким терміном обігу даного інструменту.

13. Забезпечення витрат та платежів (резерви)

Забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно приведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди та його оцінка може бути розрахунково визначена. Забезпечення використовуються для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Поточні забезпечення Компанії становлять забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства, забезпечення для відшкодування витрат, пов'язаних з оплатою праці, та забезпечення інших витрат і платежів, таких як погашення заборгованості перед постачальниками за надані послуги.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та у разі потреби коригується. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Товариство з обмеженою відповідальністю «3М Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

14. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку за рік та зміни сум відстроченого податку.

Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням ставок, які у 2020 році становлять 18%, у 2019 році - 18%. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, визначеною згідно з податковим обліком.

Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виходитимуть з того, як Компанія очікує, на дату складання бухгалтерського балансу, відшкодувати та реалізувати вартість таких активів та зобов'язань.

15. Відстрочені податкові активи

Активи з відстроченого оподаткування визнаються в мірі, наскільки є вірогідною реалізація цих активів за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. На річній основі Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість визнаних відстрочених податкових активів. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій сумі, яка є вірогідною до реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

16. Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за ставками: 20% при постачанні товарів, робіт та послуг на внутрішньому ринку, 7% при постачанні на внутрішньому ринку медичних товарів та лікарських засобів та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі, вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто.

17. Визнання доходів

Доходи визнаються за методом нарахування на момент фактичного надання послуг, незалежно від моменту виникнення пов'язаного з ними руху грошових коштів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

Основні джерела доходів Компанії такі:

- винагорода, отримана від пов'язаної сторони за надання маркетингових послуг;
- інші операційні доходи, включаючи дохід від купівлі-продажу іноземної валюти, дохід від операційної курсової різниці, дохід від списання кредиторської заборгованості, дохід від безкоштовно отриманих активів (зразки товарної продукції, інші матеріальні цінності) тощо;
- інші доходи, які включають доходи від безоплатно одержаних основних засобів.

Дохід, пов'язаний з наданням маркетингових послуг, розраховується щомісяця на базі витрат, які понесла Компанія у зв'язку з наданням таких послуг з урахуванням встановленої маржі.

18. Визнання витрат

Витрати, які несе Компанія, включають витрати на персонал, оренду офісного приміщення та інших основних засобів, амортизаційні відрахування, маркетингові послуги, інформаційно-консультаційні, операційні витрати та інші послуги. Такі витрати пов'язані з наданням послуг з маркетингу, підтримки і просування продуктів ЗМ пов'язаній стороні представлені у статті "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" звіту про фінансові результати.

Витрати відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

19. Операційна оренда

Оренда вважається операційною, якщо договором оренди не передбачена передача Компанії всіх ризиків та вигід, пов'язаних з правом користування та володіння активами. Витрати за операційною орендою визнаються на прямолінійній основі протягом строку оренди.

20. Фінансова звітність за сегментами

Компанія продовжить діяльність у межах одного географічного сегменту (Україна) та в межах одного господарського сегменту (надання маркетингових послуг) відповідно до П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, есі суми наведені в тисячах українських гривень)**

ІНШІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна» (надалі «Компанія») було створено 22 квітня 2005 року Приватною компанією з обмеженою відповідальністю "ЗМ ІНТЕРНЕШНЛ ГРУП Б. В." із 99.9 % часткою іноземного капіталу (країна – Нідерланди) та Приватною компанією з обмеженою відповідальністю "ЗМ ГЛОБАЛ ХОЛДИНГ Б. В." (країна – Нідерланди) із 0.1 % часткою іноземного капіталу. Нова редакція Статуту Компанії затверджена 05 грудня 2018 року Протоколом №5/12/2018 Позачергових Загальних зборів Учасників Компанії.

ТОВ «ЗМ Україна» є компанією, що входить до складу групи компаній ЗМ (далі «ЗМ») – транснаціональної диверсифікованої корпорації, яка має офіси в більш ніж 70 країнах світу та реалізує продукцію в більш ніж 200 країнах світу, нараховує приблизно 90 000 працівників, з яких близько 7 000 складають вчені, починаючи з 1976 року, входить до 30 компаній, які складають розрахункову базу індексу Доу Джонса – індикатор американського фондового ринку.

До 2019 року основним видом діяльності Компанії був імпорт та торгівля імпортними товарами, що виробляються іноземними компаніями групи ЗМ.

З 01 січня 2019 року Компанія змінила бізнес-модель і наразі основним видом діяльності Компанії є надання маркетингових послуг та супровідних послуг для компаній групи «ЗМ». Компанія отримує основні доходи від надання послуг з маркетингу, підтримки і просування продуктів ЗМ на території України, які надаються пов'язаній стороні. Внаслідок зміни бізнес-моделі розмір доходів та собівартості та витрат на збут суттєво впали.

Станом на 31 грудня 2020 року середня кількість працівників Компанії становила 25 осіб.

Юридична адреса компанії: 03038, Україна, м. Київ, вул. Амосова, буд. 12.

2. Економічне середовище

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товари. Вплив COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Протягом 2020 року ВВП України скоротився на 4% порівняно з 2019 роком. У 2020 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні становив 5%, проте внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року та значно посилився у 2020 році, призвели до девальвації гривні.

Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2019 року; встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом із відсотками перевищать 24 мільярда доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»

Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку в розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і облікову ставку НБУ було зменшено до 6%, яку 15 квітня 2021 року було підвищено до 7,5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, привів до формування розривів ліквідності окремих банків і зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ запровадив довгострокове рефінансування банків і підкріпив банки готівкою іноземною валютою.

Значна кількість компаній в Україні була вимушена припиняти або обмежити свою діяльність на період карантинних обмежень. Заходи, вжиті для стримання поширення коронавірусу (включаючи карантинні обмеження), соціальна дистанція та призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий Уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Крім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований (пайовий) капітал Компанії складав 1 698 тис. грн. та згідно зі Статутом був розподілений таким чином:

Учасник	Процент володіння, %	Гри�ень
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗМ ІНТЕРНЕШНЛ ГРУП Б. В."	99.9%	1 695 912.50
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗМ ГЛОБАЛ ХОЛДИНГ Б.В."	0.1%	1 697.61
Всього	100.0%	1 697 610.11

Статутний капітал Компанії повністю сплачений учасниками.

4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів, робіт послуг		
• Дохід від надання маркетингових послуг	66 898	80 122
Всього	66 898	80 122

Товариство з обмеженою відповідальністю «3М Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
 (якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020	2019
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	23 104	29 041
Послуги з аутсорсингу персоналу	9 330	10 827
Операційна оренда та обслуговування офісних приміщень	7 316	7 403
Бухгалтерські послуги	6 329	6 524
Операційна оренда та технічне обслуговування автомобілів	3 927	5 465
Маркетингові послуги	302	2 390
Маркетингові зразки	1 328	2 266
Податки інші, ніж податок на прибуток	775	2 260
Амортизація	1 833	1 663
Інші	7 699	8 341
Всього	61 943	76 180

Вартість маркетингових послуг, що надаються Компанією, визначається виходячи з суми витрат, понесених Компанією у зв'язку з наданням послуг, з додаванням націнки. Таким чином, всі витрати, суми яких враховується під час розрахунку вартості маркетингових послуг, розглядаються Компанією як складова собівартості таких послуг, і включаються до статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати.

6. Податок на прибуток

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, витрати з податку на прибуток складалися з:

	2020	2019
Податок на прибуток поточного періоду	6 982	1 636
Дохід по відстроченому податку	377	(472)
Всього витрат з податку на прибуток за рік	7 359	1 164

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у даній звітності, на відповідну ставку оподаткування.

Аналіз нормативного (очікуваного) податку на прибуток до фактичного податку на прибуток наведено у таблиці нижче.

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	40 679	6 364
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням ставки податку, передбаченої законодавством (18%)	7 321	1 145
Податковий вплив витрат, які не включаються при визначенні оподатковуваного прибутку	38	19
Всього витрат з податку на прибуток за рік	7 359	1 164

Відмінності між правилами оподаткування та НП(с)БУ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів і зобов'язань.

Товариство з обмеженою відповідальністю «3М Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відстрочені податкові активи та зобов'язання складали:

	31 грудня 2019 року	Віднесено на фінансові результати	31 грудня 2020 року
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочений податковий актив:			
Забезпечення наступних виплат і платежів	635	(368)	267
Резерв сумнівних боргів	51	(9)	42
Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання), чисті	686	(377)	309
<hr/>			
	31 грудня 2018 року (аудит не проводився)	Віднесено на фінансові результати	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочений податковий актив:			
Забезпечення наступних виплат і платежів	174	461	635
Резерв сумнівних боргів	40	11	51
Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання), чисті	214	472	686

Станом на 31 грудня 2019 і 2020 року відстрочені податкові активи розраховувались за ставками податку на прибуток 18%.

7. Операції з пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років розрахунки з пов'язаними сторонами складали:

Вид розрахунків	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		
3M POLAND	18 376	75 811
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	18 376	75 811

**Товариство з обмеженою відповідальністю «3М Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

Вид операцій	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
3M POLAND	66 898	80 122
Всього чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	66 898	80 122

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до підприємств під спільним контролем материнської компанії.

У 2020 році винагорода основного управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у загальній сумі 1 535 тисяч гривень (у 2019 році – 1 649 тисяч гривень).

8. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевомурахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства.

Керівництво Компанії не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може привести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва Компанії, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Компанії оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, як незначну для цілей цієї фінансової звітності.

Трансферентне ціноутворення

Податковий кодекс України містить певні правила, які базуються на рекомендаціях щодо трансфертного ціноутворення країн ОЕСР, стосовно визначення і застосування справедливих ринкових цін, у результаті чого були внесені істотні зміни у нормативно-правові акти щодо трансфертного ціноутворення в Україні.

Згідно з правилами ціноутворення господарські операції визнаються контролюваними, якщо одночасно виконуються такі умови: річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік та обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Компанія не подавала звіт про контролювані операції за 2019 рік, оскільки не підпадала під правила визначення ТЦО. На думку керівництва Компанії, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення.

Товариство з обмеженою відповідальністю «3М Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

Зобов'язання за договорами операційної оренди

Суми майбутніх мінімальних платежів згідно з умовами договорів оренди офісних приміщень, складських приміщень та автомобілів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років склали:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Протягом одного року	8 326	11 723
Від одного до п'яти років включно	867	10 677
Всього	9 193	22 400

9. Політика управління ризиками**Управління капіталом**

Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних коштів.

Оскільки основним джерелом доходів Компанії є компенсація від пов'язаної сторони маркетингових та інших витрат, які несе Компанія в ході звичайної операційної діяльності, основним завданням керівництва є управління витратами з метою отримання компенсації цих витрат та встановленої маржі.

Основні категорії фінансових інструментів

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	18 376	75 811
Інша поточна дебіторська заборгованість	242	647
Гроші та іх еквіваленти	143 022	49 594
Всього фінансових активів	161 640	126 052

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 843	1 093
Поточні забезпечення	1 479	3 525
Інші поточні зобов'язання	152	226
Всього фінансових зобов'язань	5 474	4 844

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є валютний ризик та ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»

Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків платежу. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових потоків для того, щоб гарантувати наявність достатніх грошових ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 усі фінансові зобов'язання мають контрактний строк погашення – до 6 місяців.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинути зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах. Компанія отримує доходи від пов'язаних сторін за надання маркетингових послуг деноміновані у євро, в той час як більшість її витрат деноміновані в українській гривні.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в національній та іноземних валютах, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року			31 грудня 2019 року		
	Гривня	Євро		Гривня	Євро	
		Сума у валюті	Гривневий еквівалент		Сума у валюті	Гривневий еквівалент
Активи						
Гроші та їх еквіваленти	3 217	4 024	139 804	32 670	641	16 924
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		529	18 376		2 869	75 811
Всього активів	3 217	4 553	158 180	32 670	3 510	92 735
Зобов'язання						
Всього зобов'язань	-	-	-	-	-	-
Чиста валютна позиція	3 217	4 553	158 180	32 670	3 510	92 735

У таблиці далі показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до обґрунтовано можливих змін обмінного курсу іноземних валют при незмінності інших змінних.

	Збільшення/ (зменшення) обмінного курсу	Вплив на прибуток/(збиток) до оподаткування
На 31 грудня 2020 р.		
Євро/гривня	10%/(10%)	15 818/(15 818)
На 31 грудня 2019 р.		
Євро/гривня	3більшення/ (зменшення) обмінного курсу	Вплив на прибуток/(збиток) до оподаткування
	10%/(10%)	9 274/(9 274)

10. Справедлива вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 13 "Фінансові інструменти". Оскільки очікувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань не може бути визначена на основі доступної ринкової інформації, Компанія використовує моделі ціноутворення або метод дисконтованих грошових потоків для оцінки справедливої вартості.

Товариство з обмеженою відповідальністю «3М Україна»

**Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)**

При інтерпретації ринкової інформації вимагається відповідний рівень суджень для того, щоб визначити очікувану справедливу вартість фінансових інструментів. Відповідно, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують на суми, які могли би бути реалізовані в ході поточного ринкового обміну. Використання різних ринкових припущень і/або методик оцінки може мати суттєвий вплив на очікувану справедливу вартість.

Керівництво Компанії вважає, що справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань дорівнює їхній балансовій вартості в силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

11. Події після звітної дати

Істотних подій, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності, не було виявлено.

12. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом до випуску 28 травня 2021 року.

13. Порівняльні дані до Звіту про Власний капітал за 2019 рік (Форма № 4)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 698	-	91	424	117 814	-	-	120 027
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 698	-	91	424	117 814	-	-	120 027
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 200	-	-	5 200
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(27)	-	-	-	-	(27)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(27)	-	5 200	-	-	5 173
Залишок на кінець року	4300	1 698	-	64	424	123 014	-	-	125 200

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма № 5)

I. Нематеріальні активи (2019 рік)

Групи нематеріальних Активів	Код рядка	Запишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано зменшення корисності за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Запишок на кінець року
		первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первинна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування Майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	474	314	93	-	-	-	23	-	-	567
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	337

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

Вартість оформленіх у застуву нематеріальних активів

Вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»

за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року

Weber

II. Основні засоби (2019 рік)

з рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існує передбачені чинним законодавством обмеження прав на власність

вартість оформленних у заставу основних засобів заміщкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовується (консервація, реконструкція тощо)

На даний час відсутні засоби оцінки основних засобів, що використовуються у виробництві та послугах.

загальна вартість основних засобів, у залежності від їх призначения та терміну надзвичайних подíй

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
з рахіка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
з рахіка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, підчеченої за ступенем приватизації

ପ୍ରକାଶକ ପରିଷଦ୍ ମୁଦ୍ରଣ କମିଶନ୍ ଓ ପରିଷଦ୍ ମୁଦ୍ରଣ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

III. Капітальні інвестиції (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 285	96
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів.	300	6	36
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	93	-
Придбання (вирошування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1 384	132

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 Фінансові витрати, включенні до капітальних інвестицій

IV. Фінансові інвестиції (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі:			
асоційовані підприємства	350	-	-
доочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції:			
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за собівартістю (426)

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

На кінець року

Довгострокові

поточні

Довгострокові

поточні

Довгострокові

поточні

Довгострокові

поточні

V. Доходи і витрати (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	9 022	13 616
Реалізація інших оборотних активів	460	81	-
Штрафи, пени, неустойки	470	-	2
Утримання об'єктів житлово-комуналного і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	7 284	364
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	88
Непродуктивні витрати і втрати	492	X	16
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неспераційна курсова різниця	600	-	-
Безплатно одержані активи	610	27	X
Списання необоротних активів	620	X	10
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-	%
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уточнені до собівартості активів	(633)	-	-

Облікова політика на стор. 19-24, примітки до річної фінансової звітності на стор. 9-18 та інші примітки на стор. 25-42

Невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

VI. Грошові кошти (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	49 634
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	(40)
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	49 594

3 річка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви (2019 рік)

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Запишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано незвикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що втрахована при оцінці забезпечення	Запишок на кінець року
			2	3	4	5		
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 565	543	-	-	-	-	9
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	2 108
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення матеріального заохочення	760	4 709	-	-	-	3 039	-	1 670
Забезпечення інших витрат і платежів	770	968	34 769	-	19 214	12 998	-	3 525
Резерв сумінівних боргів	775	223	88	-	13	14	-	284
Разом	780	7 465	35 400	-	19 227	16 051	-	7 587

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
 (якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

VIII. Запаси (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік
			збільшення чистої вартості реалізації*
			5
Сировина і матеріали	2	3	4
Купівліні напівфабрикати та комплектуючі вироби	800	1 083	-
Паливо	810	-	-
Тара і тарні матеріали	820	-	-
Будівельні матеріали	830	-	-
Запасні частини	840	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	850	-	-
Поточні біологічні активи	860	-	-
Маточинні та швидкознішувані предмети	870	-	-
Незавершене виробництво	880	4	-
Готова продукція	890	-	-
Товари	900	-	-
Разом	910	-	-
	920	1 087	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображені за чистою вартістю реалізації

(921) -
 (922) -
 (923) -

переданих у переробку
 оформленів в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
 3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (звіту про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу

(924) -
 (925) -
 (926) -

* Визначається за п. 28 Порядку (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

X. Дебіторська заборгованість (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У Т.Ч. за строками непогашення
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців
1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	647	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської залогованисті
 із рядків 940 і 950 графів 3 залогованисті з пов'язаними сторонами

(951)	13
(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	13
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
заповіда замовників	1120	-
з заповіда замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1 636
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	214
на кінець звітного року	1225	686
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього у тому числі:	1240	1 164
поточний податок на прибуток	1241	1 636
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(472)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображене у складі власного капіталу - усього у тому числі:	1250	-
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1 663
Використано за рік - усього	1310	1 384
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та попільщення основних засобів	1312	1 285
з них машини та обладнання	1313	1 285
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	93
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	6
	1317	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)БУ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи (2019 рік)

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первинною вартістю			Обліковуються за справедливою вартістю											
		залишок на початок року	накопичена вартість	вибуло за рік	нараховано втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1420	-	x	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварин на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	x	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, приданих за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первинна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)
(1432)

(1433)

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗМ Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(с)Бу станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року
 (якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

XV. Фінансові результати від первинного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів (2019 рік)

Найменування показника	Код рядка	Вартість первинного визнання	Результат від первинного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	(прибуток +, збиток -) від первинного визнання та реалізації
			дохід	витрати				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	(-)	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
3 них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
СОЯ	1512	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
СОЧИННИК	1513	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
3 нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
СВИНЕЙ	1532	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
МОЛОКО	1533	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
ВОВНА	1534	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
ЯЙЦЯ	1535	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Сільськогосподарська промисловість	1539	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-
Додаткові біологічні активи - разом	1540	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-

Керівник

Ткаченко Ольга Володимирівна

