

**Примітки до окремої річної фінансової звітності за 2019 р.
станом на 31.12.2019 р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕТА – КАПІТАЛ»
(код ЄДРПОУ 36124300)**

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Місцезнаходження Товариства: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 19/21.
Номер та дата запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР: 10741020000031034, 21.08.2008 року.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МЕТА - КАПІТАЛ» (надалі – ТОВ «МЕТА - КАПІТАЛ», «Компанія», «Товариство», «Підприємство») створене за рішенням Установчих зборів засновників Протокол № б/н від 18.08.2008 р..

Компанія здійснює організацію будівництва об'єкту нерухомості, а саме «Реабілітаційно - оздоровчого комплексу». Відповідність закінченого будівництва першої черги засвідчується Сертифікатом серія КС №162181991785, що виданий Департаментом Державної архітектурно-будівельної інспекції у Київській області. Право власності на будівлі першої черги, підтверджується Витягом з реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності №145058264 від 13.11.2018 року. Будівлі, споруди 1-ї черги із розташованим в них майном здаються в оренду та надаються послуги з утримання та обслуговування цього майна. Компанія продовжує організацію будівництва другої черги.

Основні види діяльності за КВЕД:

66.11 Управління фінансовими ринками,

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна,

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний),

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Середня кількість працюючих за 2019 – 294 чоловік.

Звітним періодом, за який формується окрема фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 року.

ТОВ «МЕТА – КАПІТАЛ» має дочірнє підприємство – ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС» (ЄДРПОУ 32757473), в якому володіє часткою 97,92%. Консолідована фінансова звітність складається відповідно до П(С)БО № 2 «Консолідована фінансова звітність».

Форми окремої фінансової звітності для подання в органи державної статистики та податкових органів затверджені Директором 25 лютого 2020р. Повний пакет окремої фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені Директором Товариства та допущені до публікації (оприлюдненню) 04 травня 2020 року.

При формуванні окремої фінансової звітності Товариство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні та дотримувалося принципів складання фінансової звітності, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в досяжному майбутньому);

- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота).

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, із метою дотримання підприємством єдиної методики та підходів до відображення господарських операцій та складання фінансової звітності (наказ № 05012015Б від 01.01.2015р. зі змінами та доповненнями).

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов. Протягом 2019 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Форма та назви фінансових звітів. Перелік та назви форм окремої фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Окрема фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, без десяткових знаків.

2. ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31.12.2019 Р.

2.1 Необоротні активи

Станом на 31.12.2019 р. необоротні активи на балансі Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів, капітальних інвестицій, інвестиційної нерухомості та довгострокових фінансових інвестицій.

2.1.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно ПСБО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

К нематеріальним активам відносяться:

- Програмне забезпечення;
- Ліцензії;
- Авторські права, патенти та інші права на промислову власність;
- Ноу-хау, рецепти, формули, проекти та макети;
- Право користування природними ресурсами;
- Право користування майном.

Первісна вартість нематеріального активу при його придбанні включає до себе: покупку ціну, імпорتنі мита, невідшкодовані податки, які включені до вартості придбання, витрати, пов'язані з підготовкою активу к використанню за призначенням.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом з використанням термінів корисного використання об'єкта. Ліквідаційна вартість дорівнює 0. Залишкова вартість станом на 31.12.2019 р. складає 1412 тис. грн.

2.1.2. Основні засоби та МНМА

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше року), і вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6 000,00 грн.

До МНМА відносяться активи якщо очікуваний термін їх корисного використання (експлуатації), більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше року), і вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що не перевищує 6 000,00 грн.

Основні засоби товариства враховуються по об'єктах. Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням термінів корисного використання об'єкта основних засобів. Товариством встановлені наступні строки корисного використання основних засобів:

- Будинки – 100-120 років;
- Споруди – 60 років;
- Передавальні пристрої – 30-60 років;
- Машини та обладнання – 2-5 років;
- Транспортні засоби – 5 років;
- Інструменти, прилади та інвентар – 4 роки;
- Тварини – 6 років;
- Багаторічні насадження – 10 років;
- Інші основні засоби – 12 років;
- Тимчасові нетитульні споруди – 5 років.

Амортизація МНМА нараховується у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визначають, як окремий об'єкт.

Залишкова вартість основних засобів та МНМА станом на 31.12.2019 р. складає 109 007 тис. грн.

Основних засобів стосовно яких є обмеження у володінні, використанні або розпорядженні немає.

Переданих в заставу основних засобів немає.

Первісна вартість основних засобів, які повністю амортизовані та продовжують використовуватися становить 2 677 тис. грн.

Основних засобів вилучених для продажу немає.

Переоцінка основних засобів не проводилася.

Ступінь зносу основних засобів:

- Земельні ділянки – 0%;
- Машини та обладнання – 31,7%;
- Транспортні засоби – 32,6%;
- Інструменти, прилади та інвентар – 15,7%;
- Багаторічні насадження – 53,4%;
- Тимчасові нетитульні споруди – 91,1%;
- МНМА – 100%.

2.1.3. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції призначені для обліку витрат на придбання або виготовлення власними силами інших необоротних матеріальних активів. Вартість незавершених капітальних інвестицій на 31.12.2019 р. – 1 039 942 тис. грн.

2.1.4. Інвестиційна нерухомість

Облік та визнання інвестиційної нерухомості здійснюється відповідно до П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість». Інвестиційною нерухомістю визнаються власні будинки, споруди, які розташовані на землі та утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а ні для виробництва постачання товарів (робіт, послуг), адміністративних цілей або продажу в процесі звичайної діяльності.

Придбана (створена) інвестиційна нерухомість зараховується за первісною вартістю. Одиницею обліку є окремий будинок (або його частина), а також активи, які створюють з інвестиційною нерухомістю ЦМК.

На дату балансу інвестиційна нерухомість у фінансовій звітності відображена за первісною вартістю, зменшеною на суму амортизаційних відрахувань та з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Станом на 31.12.2019р. залишкова вартість інвестиційної нерухомості дорівнює 979 145 тис.грн.

2.1.5. Довгострокові фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій здійснюється відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції». Собівартість фінансової інвестиції складається з її ціни придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії на дату балансу відображаються за вартістю, визначеною за методом участі в капіталі. Фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, яка визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, крім тих, які є результатом операції між інвестором та об'єктом інвестування. Балансова вартість фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на суму, що є долею інвестора в чистому прибутку (збитку) об'єкта інвестування за звітний період, з включенням даної суми у склад доходу (втрат) від участі в капіталі. Одночасно балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування. Балансова вартість фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на долю інвестора в сумі змін загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування за звітний період (крім змін за рахунок чистого прибутку або збитку) з включенням (виключенням) даної суми в інший додатковий капітал інвестора або в додатковий вкладений капітал.

Станом на 31.12.2019р. Товариство має довгострокову фінансову інвестицію, яка обліковується в окремій фінансовій звітності за методом участі в капіталі, а саме – доля в статутному капіталі ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС», яка дорівнює 97,92% (номінальна вартість долі – 95 226 тис.грн.) та на звітну дату відображена за вартістю – 68 062 тис.грн. Протягом звітного періоду Товариство визнало дохід від участі в капіталі у розмірі 27 421 тис.грн., визнало капітал в дооцінках в результаті розрахунку за методом участі в капіталі у розмірі 4 195 тис.грн., а також відкоригувало вартість фінансової інвестиції на початок звітного періоду в результаті коригування фінансової звітності ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС» - зменшення на 102 тис.грн. У 2019 році учасниками ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС» було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу, в результаті чого доля ТОВ «МЕТА – КАПІТАЛ» збільшена на 2 247 тис.грн. Внесок в оплату додаткової долі був здійснений шляхом передачі у власність ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОНБАС» земельної ділянки відповідної вартості.

2.2. Оборотні активи

2.2.1. Запаси

Придбані запаси оцінюються за собівартістю. Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів при їх оприбуткуванні у разі, якщо можна достовірно визначити суму таких витрат, які безпосередньо відносяться до придбаних запасів. При вибутті запасів застосовується метод ідентифікованої собівартості.

Станом на 31.12.2019 р. запаси становлять 206 650 тис. грн.

2.2.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнають активом, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Товариство переглядає дебіторську заборгованість на відповідність ознакам активу на кожну звітну дату.

Якщо існує можливість непогашення дебіторської заборгованості, її вартість зменшується на суму резерву сумнівних боргів. Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості – величина резерву визначається на основі платоспроможності окремих дебіторів. Списання безнадійної заборгованості здійснюється за рахунок резерву сумнівних боргів, а при його недостатності заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.

Дебіторська заборгованість складається з дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, за розрахунками з бюджетом, за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари послуги станом на 31.12.2019р. становить 50 770 тис.грн., а саме за послуги оренди (48 589 тис.грн.), за товари (1 372 тис.грн.) та за інші послуги (809 тис.грн.). За строками непогашення дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги:

- До 3 місяців – 14 059 тис.грн.;
- Від 3 до 6 місяців – 12 611 тис.грн.;
- Від 6 до 12 місяців – 23 322 тис.грн.;
- Більш 12 місяців – 778 тис.грн.

Резерв сумнівних боргів на дану заборгованість не нарахований. Заборгованість з пов'язаними особами у складі заборгованості за товари, роботи та послуги становить 99,999%.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2019 р. складає 291236тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 453 857 тис.грн. та включає до себе заборгованість з податку на додану вартість (453 848 тис.грн.) та з податку на доходи фізичних осіб і військового збору (9 тис.грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 7 886 тис. грн. включає до себе:

- заборгованість за договором доручення – 7 730 тис.грн.;
- заборгованість за нарахованими відсотками на залишки коштів – 89 тис.грн.;
- заборгованість за розрахунками з державними цільовими фондами – 40 тис.грн.;
- заборгованість за розрахунками фондами соціального страхування по ЄСВ – 6 тис.грн.;
- заборгованість з робітниками по іншим операціям – 21 тис.грн.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

2.2.3. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів, що значаться на поточних рахунках відкритих в АТ «ПУМБ». Станом на 31.12.2019 р. сума грошових коштів (в національній валюті) в банках складає 5 504 тис грн.

2.2.4. Витрати майбутніх періодів.

Відображають вартість витрат, які вже здійснені впродовж поточного або попередніх періодів, але підлягають віднесенню на собівартість у майбутніх періодах. До витрат майбутніх періодів відносять, сплачені авансом передоплати на газети, журнали, періодичні та довідкові видання, страхування транспортних засобів, витрати на подовження дії ліцензії на право використання програмними продуктами, а також добровільного медичного страхування працівників. Станом на 31.12.2019 сума витрат майбутніх періодів становить 3 626 тис. грн.

2.2.5. Інші оборотні активи

У склад інших оборотних активів, які станом на 31.12.2019р. складають 1 723 тис.грн. включений податковий кредит по ПДВ.

2.3. Зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2019р. Товариство має тільки поточні зобов'язання та забезпечення.

2.3.1. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання Товариства включають до себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, з оплати праці та інші поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 р. становить 15 531 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 30 тис. грн., а саме за розрахунками по податку на землю (21 тис.грн.), податку на надра (5 тис.грн.), податку на водокористування та екологічному податку.

До складу інших поточних зобов'язань, що відображені в балансі станом на 31.12.2019р. у розмірі 2 895 764 тис.грн., включені:

- Заборгованість за отриманою поворотною фінансовою допомогою у розмірі 2 848 282 тис.грн. (дата отримання – з жовтня по грудень 2019 року, строк погашення – протягом трьох місяців з дати отримання);
- Податковий кредит по ПДВ за виданими авансами – 47 482 тис.грн.

2.3.2. Поточні забезпечення

У рядку балансу «Поточні забезпечення» наводять суму забезпечень, що планують використати протягом 12 місяців із дати балансу, для покриття витрат, щодо яких відповідне забезпечення було створене. До складу забезпечень входять витрати на виплату відпусток працівникам. Станом на 31.12.2019 р. сума резерву на покриття витрат з оплати відпусток працівникам ставить 9 129 тис. грн.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця автоматичним розрахунком фактичної суми відпускних по кожному працівнику на дату розрахунку. Тобто розраховується середня заробітна плата, виходячи із загальної суми виплат за останні 12 місяців поділених на кількість календарних днів за той же період та сума резерву корегується, згідно середньої, по кожному працівнику окремо з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

3. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

3.1. Доходи

Доходи відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО № 15 «Дохід».

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи.

Дохід від надання послуг, визнається доходом виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг.

Визнані доходи класифікуються за такими групами:

- Чистий дохід від реалізації товарів та послуг – 44 051 тис. грн.;
- Інші операційні доходи – 258 095 тис. грн.;
- Дохід від участі в капіталі – 27 421 тис.грн.;
- Інші доходи – 175 004 тис.грн.

Інші операційні доходи включають:

- прибуток від операцій з купівлі – продажу іноземної валюти – 15 тис.грн.;
- дохід від реалізації інших оборотних та необоротних активів – 3 295 тис. грн.;
- дохід від операційної курсової різниці – 504 тис.грн.;
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 252 035 тис.грн.;
- інші операційні доходи – 2 246 тис.грн.

У 2019 році Товариство отримало інші доходи у розмірі 175 004 тис.грн., а саме доходи від отримання безповоротної фінансової допомоги у розмірі 175 000 тис.грн, страхове відшкодування у розмірі 4 тис.грн.

3.2. Витрати

Витрати класифікуються за такими групами:

- Собівартість реалізованих робіт та послуг – 52 814 тис.грн.;
- Адміністративні витрати – 80 915 тис.грн.;
- Інші операційні витрати – 100 563 тис.грн.;
- Інші витрати – 3 568 тис.грн.

Об'єктом обліку затрат при виробництві продукції (виконанні робіт, надання послуг) вважається вид продукції (робіт, послуг). Облік виробничих затрат здійснюється методом калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг). Виробнича собівартість продукції складається з наступних елементів, які безпосередньо віднесені к конкретному об'єкту витрат:

- Прямі матеріальні витрати;
- Прямі витрати на оплату праці;
- Інші прямі витрати;
- Змінні загальновиробничі та постійні розподільчі загальновиробничі витрати.

До складу інших операційних витрат включені наступні витрати:

- собівартість реалізованих оборотних та необоротних активів – 3073 тис.грн.;
- витрати від операційної курсової різниці – 120 тис.грн.;
- витрати на списання безнадійної заборгованості – 27 тис.грн.;
- втрати від операцій купівлі – продажу іноземної валюти – 13 тис.грн.;
- витрати на штрафи, пені – 24 тис.грн.;
- витрати на персонал, мотиваційні виплати та відповідні суми нарахованих податків та зборів та інші витрати – 78 158 тис.грн.;
- витрати на добровільне медичне страхування та страхування транспорту – 1 828 тис.грн.;
- амортизація ОЗ та МНМА – 3 573 тис.грн.;
- матеріальні затрати – 5 082 тис.грн.;
- витрати на вакцинацію та медичний огляд працівників – 1 857 тис.грн.;
- витрати на відрядження – 746 тис.грн.;
- витрати на перевезення персоналу – 2 437 тис.грн.;
- витрати на утримання та страхування автотранспорту – 1 016 тис.грн.;
- витрати на послуги зв'язку – 612 тис.грн.;
- оренда – 523 тис.грн.;
- витрати на навчання персоналу – 205 тис.грн.;
- витрати на інші послуги – 568 тис.грн.;
- інші витрати – 701 тис.грн.

До складу інших витрат, що у 2019 році понесені у розмірі 3 568 тис.грн., увійшли витрати від списання необоротних активів (296 тис.грн.) та витрати від надання безповоротних фінансових допомог (3 272 тис.грн.).

3.3. Податок на прибуток

Податок на прибуток не нараховувався, не зважаючи на отриманий чистий прибуток у розмірі 266 711 тис.грн., у зв'язку з наявністю великої суми збитків минулих періодів, яка зменшує податковий прибуток. У відповідності до п.8 П(С)БО № 17 «Податок на прибуток», Товариство не визнавало відстрочені податкові активи, так як не очікує отримання податкового прибутку, достатнього для відшкодування цих збитків та користування пільгами.

4. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Звіт грошових коштів за 2019 рік складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. До складу інших надходжень операційної діяльності увійшли надходження від отримання грошових коштів за договором доручення, повернення грошових коштів підзвітними особами, повернення заробітної плати та отримання надходжень від інших дебіторів. До складу інших витрачань операційної діяльності увійшли витрачання на послуги банку, комунальні витрати, що підлягають перевиставленню,

страхування майна, добровільне медичне страхування, відрядження та інші витрачання. Чистий рух коштів від операційної діяльності – видаток у розмірі 234 761 тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність включає витрачання на придбання необоротних активів та на надання безповоротної фінансової допомоги (дані витрачання включені до інших платежів інвестиційної діяльності). Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає витрачання у розмірі 435 785 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність включає надходження коштів від отримання позик та витрачання на погашення позик, а також інші надходження та витрачання. До інших надходжень включені надходження від отримання безповоротних фінансових допомог та надходження від зайво перерахованих коштів. До складу інших витрачань включено повернення зайво отриманих грошових коштів. Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить надходження у розмірі 644 197 тис. грн.

Залишок коштів на кінець року 5 504 тис. грн.

5. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

5.1. Статутний капітал

Станом на 31.12.2019р., як і на 01.01.2019р., розмір зареєстрованого та повністю сплаченого статутного капіталу ТОВ «МЕТА - КАПІТАЛ» становив 385 647 300,00 грн. (Триста вісімдесят п'ять мільйонів шістсот сорок сім тисяч триста гривень 00 копійок) та належить єдиному учаснику СКМ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (SCM DEVELOPMENT LIMITED).

5.2. Капітал в дооцінках

У 2019 році Товариством був створений капітал в дооцінках у розмірі 4 195 тис.грн. в результаті розподілу власного капіталу дочірньої компанії ТОВ «ДЕЛЬТА – ДОБНАС» за методом участі в капіталі, який створений в результаті дооцінки земельних ділянок за актом незалежного експерта – оцінювача.

5.3. Непокритий збиток

Станом на 01.01.2019р. залишок непокритого збитку Товариства складав 356 841 тис.грн.

У зв'язку з виправленням помилок минулих періодів на суму 1 478 тис.грн., розмір непокритого збитку був збільшений та скоригований залишок на 01.01.2019р. становить 358 319 тис.грн. В результаті коригувань було змінено сальдо на початок періоду Балансу, а саме:

Стаття балансу, що зазнала виправлення	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2018	Станом на 01.01.2019 (після виправлення)	Відхилення	Пояснення
Незавершені капітальні вкладення	1005	826 917	826 190	-727	Коригування суми незавершеного капітального будівництва
Балансова вартість основних засобів	1010	109 422	109 423	+1	Коригування зносу основних засобів
Знос основних засобів	1012	(14 137)	(14 136)	+1	Коригування зносу основних засобів
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	34 301	34 199	-102	Коригування в результаті зміни фінансового результату минулого періоду дочірнього підприємства
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	377 423	377 002	-421	Коригування в результаті несвоєчасного отримання актів від постачальників
Витрати майбутніх періодів	1170	2 584	2 582	-2	Коригування витрат на підписку
Інші оборотні активи	1190	2 387	1 298	-1 089	Коригування податкового кредиту по ПДВ
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1615	(14 022)	(13 162)	-860	Коригування в результаті несвоєчасного отримання актів від постачальників

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	(32)	(34)	+2	Коригування заборгованості з податку на землю
Непокритий збиток	1420	(356 841)	(358 319)	-1 478	
Баланс	1300, 1900	2 738 541	2 736 201	-2 340	

За період 2019 року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 266 711 тис.грн., який зменшив непокритий збиток.

Станом на 31.12.2019р. непокритий збиток Товариства становить 91 608 тис.грн.

6. ВІДНОСИНИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до П(С)БО № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Відповідно до п. 13 П(С)БО 23, в окремій фінансовій звітності може не розкриватися інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами.

У 2019 році управлінському персоналу Товариства була виплачена заробітна плата в розмірі 1 690 тис.грн. Заборгованості з оплати праці станом на 31.12.2019р. немає. Інших операцій з провідним управлінським персоналом у звітному періоді не здійснювалось.

7. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ

Розрахунок чистих активів

Під вартістю чистих активів товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. №73 зі змінами та доповненнями.

Визначення вартості чистих активів Товариства проводиться за формулою:

Чисті активи =

(Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/ + Оборотні активи /рядок 1195 балансу/ + Необоротні активи, утримувані для продажу /рядок 1200 балансу/) –

(Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/ + Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/ + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/ + Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду /рядок 1800 балансу/)

(тис.грн.)		
№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	2 197 568
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	1 021 252
3	Необоротні активи, утримувані для продажу /рядок 1200 балансу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	2 920 586
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
7	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду /рядок 1800 балансу/	-
Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6+7)		298 234

Вартість чистих активів менша за розмір статутного капіталу, що не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Однак, Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Управлінський персонал підприємства оцінив безперервну діяльність на наступні 12 місяців з врахуванням поточної економічної невизначеності та нестабільності ринку, спричинені спалахом COVID-19.

За прогнозом Підприємства ситуація з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та введення обмежувальних заходів Кабінетом Міністрів України може негативно позначитися на основних фінансових показниках Товариства на період дії карантину. Введення посиленого карантину може спричинити зниження темпів ведення інвестиційної діяльності, а саме будівництво об'єктів, та зростання витрат, спрямованих на безпеку персоналу під час пандемії. Подальший прогноз буде залежати від часу знаття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення споживчого попиту. Незважаючи на негативний вплив в період карантину Товариство очікує утримати фінансові показники на запланованому рівні.

Обставинами, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, на діяльність, фінансовий стан та майбутні економічні показники Товариства є ризики, що пов'язані з більш нестабільними цінами на активи, з коливаннями курсу гривні, що відобразиться на ціноутворенні та економіці України в цілому, проте спрогнозувати їх на сьогодні не вбачається можливим. Таким чином, також неможливо достовірно визначити й оцінити всі ризики, пов'язані з пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів через невизначеність часу карантину та постійної зміни обмежень. Наразі керівництвом не вбачається за необхідне переглядати раніше оцінені ризики. Управлінський персонал дійшов висновку, що в змозі виконувати свої фінансові зобов'язання та має достатньо коштів на покриття короткострокових

господарських потреб. Розробляється план додаткових дій для генерації грошових потоків, вивчається можливість зниження поточних витрат у разі необхідності, розглядається перспектива залучення додаткової фінансової підтримки

Зауважимо, що судження управлінського персоналу Товариства щодо облікових оцінок через прямий фінансовий вплив на діяльність Товариства, зумовлений пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, який може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, збільшення неліквідних запасів тощо - не змінились.

Також не змінились судження управлінського персоналу щодо облікових оцінок через непрямий фінансовий вплив на діяльність ТОВ «МЕТА - КАПІТАЛ», зумовлений пандемією COVID-19, який може проявлятися через вплив обмежувальних заходів на покупців та постачальників, та, як наслідок, до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Приймаючи до уваги спадаючу динаміку розповсюдженням гострої респіраторної хвороби COVID-19 в Україні, озвучені Кабінетом Міністрів України етапи скасування обмежувальних заходів, а також те, що такі обмеження не дуже торкнулися і не вплинули на основних контрагентів Товариства, як постачальників, так і замовників, їх споживчі можливості, судження управлінського персоналу Товариства щодо прийнятності використання припущень про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року не змінились.

Управлінський персонал слідкує за прогнозами НБУ та міжнародних організацій щодо тривалості та серйозності впливу COVID-19 та оперативно реагує на поставлені виклики.

На момент затвердження фінансової звітності управлінський персонал вважає що компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Директор ТОВ «МЕТА - КАПІТАЛ»

**Заступник директора фінансової
Головний бухгалтер**



Бородай А.О.

Хоба Т.М.