

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Марс Україна»**

**Фінансова звітність
відповідно до Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку в Україні
31 грудня 2019 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	7
Примітки до річної фінансової звітності.....	8
Облікова політика	16
Інші примітки до фінансової звітності	23



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 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, Форма № 1) станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, Форма № 2) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал (Форма № 4) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки із застереженням

Відсутність при проведенні інвентаризації запасів

Ми були призначені аудитором Компанії у липні 2019 року і, таким чином, не були присутніми при проведенні інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року. Також ми не змогли підтвердити кількість запасів на відповідні дати альтернативними процедурами. Оскільки запаси використовуються для визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити необхідність коригувань щодо результатів, які відображаються у звіті про фінансові результати за 2019 та 2018 роки.

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 із застереженням.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів 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 – порівняльні дані

Порівняльна інформація станом на та за період, який закінчився 31 грудня 2018 року, не була перевірена аудитором.

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 проведенням 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (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 відповідальність 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.

Відповідальність 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 призвести 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 забезпечено 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.

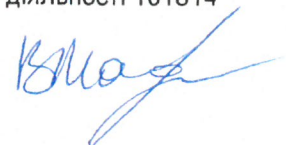
ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

26 червня 2020 року



Підприємство: ТОВ «Марс Україна»
 Територія: Київська
 Організаційно-правова форма господарювання:
 Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: оптова торгівля цукром,
 шоколадом і кондиторськими виробами
 Середня кількість працівників: 175
 Адреса, телефон: Олега Онікієнка, 127 м.Бровари,
 Київська обл, 07403, 4909040
 Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
 (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 за КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2019	12	31
21638055		
3210600000		
240		
46.36		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2019 року**

Форма №1		Код за ДКУД		1801001
АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду (не підлягало аудиту)	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	1 980
первісна вартість		1001	-	3 394
накопичена амортизація		1002	-	1 414
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	41 627	41 218
первісна вартість		1011	76 713	86 893
знос		1012	35 086	45 675
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	3 667
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	41 627	46 865
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	200 406	169 495
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	192 898	259 910
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	3	1130	173 218	22 710
з бюджетом		1135	1 977	98
у тому числі з податку на прибуток		1136	17	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	1155	3 410	2 193
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	165 336	595 850
Витрати майбутніх періодів		1170	149	68
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	737 394	1 050 324

Облікова політика на стор. 16 - 22, примітки до річної фінансової звітності на стор. 8 - 20 та інші примітки на стор. 23 - 39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року
Форма №1
(продовження)

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200			
Баланс		1300	779 021	1 097 189	
ПАСИВ		Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду (не підлягало аудиту)	На кінець звітного періоду
1			2	3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	5	1400	14 300	14 300	
Капітал у дооцінках		1405	-	-	
Додатковий капітал		1410	-	-	
Резервний капітал		1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	407 734	398 847	
Неоплачений капітал		1425	-	-	
Вилучений капітал		1430	-	-	
Усього за розділом I		1495	422 034	413 147	
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	6,11	1615	311 499	450 036	
розрахунками з бюджетом	7	1620	13 861	29 889	
у тому числі з податку на прибуток		1621	13 856	21 109	
розрахунками зі страхування		1625	-	-	
розрахунками з оплати праці		1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	11	1640	-	146 500	
Поточні забезпечення		1660	20 111	47 017	
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	8	1690	11 516	10 600	
Усього за розділом III		1695	356 987	684 041	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	
Баланс		1900	779 021	1 097 189	

Керівник

Головний бухгалтер


Чернишова Наталія Віталіївна


Петрова Світлана Олександрівна

Облікова політика на стор. 16 - 22, примітки до річної фінансової звітності на стор. 8 - 15 та інші примітки на стор. 23 - 39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Підприємство: Товариство з обмеженою
відповідальністю «Марс Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди			
2019	12	31	
			21638055

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не підлягало аудиту)
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	3 717 226	3 263 385
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(1 851 511)	(1 850 089)
Валовий:				
прибуток		2090	1 865 715	1 413 296
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	59 203	31 631
Адміністративні витрати		2130	(269 059)	(202 408)
Витрати на збут		2150	(923 019)	(677 207)
Інші операційні витрати		2180	(232 338)	(205 411)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	500 502	359 901
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	7 158
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(1 485)	(4 452)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	499 017	362 607
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	10	2300	(89 969)	(66 107)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	409 048	296 500
збиток		2355	-	-

Облікова політика на стор. 16 - 22, примітки до річної фінансової звітності на стор. 8 - 15 та інші примітки на стор. 23 - 39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

Форма №2

(продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не підлягало аудиту)
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	409 048	296 500

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не підлягало аудиту)
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	-	-
Витрати на оплату праці		2505	112 774	96 888
Відрахування на соціальні заходи		2510	17 321	15 740
Амортизація		2515	20 180	12 605
Інші операційні витрати		2520	1 274 141	959 793
Разом		2550	1 424 416	1 085 026

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не підлягало аудиту)
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	-	-

Коментар: Частина IV. Розрахунок показників прибутковості акцій не заповнюється тому, що Компанія створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю і не має акцій.

Керівник

Чернишова Наталія Віталіївна

Головний бухгалтер

Петрова Світлана Олександрівна

Облікова політика на стор. 16 - 22, примітки до річної фінансової звітності на стор. 8 - 15 та інші примітки на стор. 23 - 39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Підприємство: ТОВ «Марс Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
21638055		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не підлягало аудиту)
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	4 369 401	3 897 714
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	5 131	24 926
Надходження від повернення авансів		3020	578	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	15 250	7 158
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	228	-
Надходження від операційної оренди		3040	98	-
Інші надходження		3095	413	964
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(3 295 613)	(2 922 599)
Праці		3105	(86 232)	(64 844)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(17 483)	(14 590)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(251 750)	(610 846)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(86 454)	(28 349)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(141 164)	(514 853)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(24 132)	(67 644)
Витрачання на оплату авансів		3135	-	(185 692)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(4 251)	(30 257)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(320)	(392)
Інші витрачання		3190	(16 283)	(2 189)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	719 167	99 353
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	3 088	5 253
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(18 790)	(31 349)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(15 702)	(26 096)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Сплату дивідендів		3355	(271 435)	(100 120)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(271 435)	(100 120)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	432 030	(26 863)
Залишок коштів на початок року		3405	165 336	189 447
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(1 516)	2 752
Залишок коштів на кінець року		3415	595 850	165 336

керівник

Головний бухгалтер

Чернишова Наталія Віталіївна

Петрова Світлана Олександрівна

Облікова підлітка на стор. 16 - 22, примітки до річної фінансової звітності на стор. 8 - 15 та інші примітки на стор. 23 - 39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Підприємство: ТОВ «Марс Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
21638055		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	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 (не підлягало аудиту)	4000	14 300	-	-	-	407 734	-	-	422 034
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14 300	-	-	-	407 734	-	-	422 034
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	409 048	-	-	409 048
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(417 935)	-	-	(417 935)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(8 887)	-	-	(8 887)
Залишок на кінець року	4300	14 300	-	-	-	398 847	-	-	413 147

Керівник

Головний бухгалтер



Чернишова Наталія Віталіївна

Петрова Світлана Олександрівна

Облікова політика на стор. 16 - 22, примітки до річної фінансової звітності на стор. 8 - 15 та інші примітки на стор. 23 - 39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Коди	2019	12	31
			21638055
			3210600000
			240
			46.36

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство: ТОВ «Марс Україна»

Територія: Київська

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами

Одиниця виміру: тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік

Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, 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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
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	-	-	3 394	-	-	-	-	1 414	-	-	-	3 394	1 414
060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	-	-	3 394	-	-	-	-	1 414	-	-	-	3 394	1 414
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
3 рядка 080 графа 14	081	-
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	082	-
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	083	-
вартість створених підприємством нематеріальних активів	084	-
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	085	-
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	-	-

Облікова політика на стор. 16 - 22, примітки до річної фінансової звітності на стор. 8 - 15 та інші примітки на стор. 23 - 39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік
Форма № 5
(продовження)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Залишок на кінець року		У тому числі					
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос (переоцінена) вартість	8	9			10	11	12	13	14	15	16	17
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	8 576	2 792	-	-	-	-	-	665	-	-	-	8 576	3 457	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	14 464	9 339	1 506	-	-	3 235	3 199	2 911	-	-	-	12 735	9 051	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	49 403	19 389	16 579	-	-	4 153	4 005	14 547	-	-	-	61 829	29 931	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 267	2 563	159	-	-	366	313	293	-	-	-	3 060	2 543	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 003	1 003	350	-	-	660	660	350	-	-	-	693	693	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	76 713	35 086	18 594	-	-	8 414	8 177	18 766	-	-	-	86 893	45 675	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	Найменування показника		Інші примітки	Код рядка	Сума
	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	вартість оформлених у заставу основних засобів			
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)			261	
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів			262	
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів			263	
	залишкова вартість основних засобів, призначених для продажу			264	6 015
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій			265	
	залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування			2651	
	залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування			266	
	залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування			267	66 026
	залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування			268	
	залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування			269	

Примітки до річної фінансової звітності
за 2019 рік
 Форма № 5
 (продовження)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	18 594	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	3 394	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	21 988	-

3 рядка 340 графа 3
 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені :
 за собівартістю (421) _____
 за справедливою вартістю (422) _____
 за амортизованою собівартістю (423) _____

3 рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) _____
 за справедливою вартістю (425) _____
 за амортизованою собівартістю (426) _____

Примітки до річної фінансової звітності
за 2019 рік
 Форма № 5
 (продовження)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	84	
Операційна курсова різниця		450	30 321	15 372
Реалізація інших оборотних активів		460	2 575	164
Штрафи, пені, неустойки		470	-	567
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	14	490	26 223	216 235
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	-	-
непродуктивні витрати і втрати		492	-	-
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	-	-
Проценти		540	-	-
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	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	-
Списання необоротних активів		620	-	73
Інші доходи і витрати		630	-	1412

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
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	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	633	-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2019 рік
Форма № 5
(продовження)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	595 850
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	595 850

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	691	-
--	-----	---

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 951	5 782	-	3 951	-	-	5 782
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
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 на виплату премії за результатами роботи за рік	760	16 160	20 863	-	16 160	-	-	20 863
забезпечення наступних витрат	770	-	20 372	-	-	-	-	20 372
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	20 111	47 017	-	20 111	-	-	47 017

Примітки до річної фінансової звітності

за 2019 рік

Форма № 5
(продовження)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8 549	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	160 946	-	-
Разом	920	169 495	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

Інші примітки

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених у заставу
переданих на комісію

(921)

(922)

(923)

(924)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926)

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

Примітки до річної фінансової звітності
за 2019 рік
 Форма № 5
 (продовження)

ІХ. 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
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	259 910	259 910	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2 193	2 193	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 30
 із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 2 892

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	6 095
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

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

Примітки до річної фінансової звітності
за 2019 рік
 Форма № 5
 (продовження)

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	93 636
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	3 667
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	89 969
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	93 636
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(3 667)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	89 969
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	93 636
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	(3 667)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	18 766
Використано за рік – усього	1310	18 594
в тому числі на :		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	18 594
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Облікова політика

Основні принципи облікової політики, застосовані для підготовки даної фінансової звітності, наведено нижче:

1. Основа підготовки

Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV з подальшими доповненнями та відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні НП(С)БОУ. Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БОУ, які діяли на 31 грудня 2019 року.

2. Економічне середовище, у якому Компанія проводить свою діяльність.

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,3% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 17% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 26,42 гривні за 1 євро порівняно з 31,71 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2018 року).

Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Проте, внутрішні і зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року і значно посилюються з початку 2020 року, призвели до девальвації гривні і станом на дату цієї фінансової звітності курс гривні до долара США становив 27,14 гривні за 1 долар США.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що було обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

2. Економічне середовище, у якому Компанія проводить свою діяльність (продовження)

Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються нерегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, що було сформовано після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року і було призначено новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу можуть в подальшому вплинути на економіку України. Деталі надано у Примітці 32. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3. Валюта звітності

Ця фінансова звітність подана в національній валюті України – гривні.

4. Операції в іноземній валюті

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках по таких операціях, а також при перерахунку грошових активів та пасивів, деномінованих в іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки по даних рахунках на кінець року перераховуються за обмінним курсом на кінець року.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
1 Долар	27.6883 гривень	23.6862 гривень
1 Євро	31.7141 гривень	26.4220 гривень

5. Основні засоби

Основними засобами визнаються активи вартістю понад 6000 гривень, очікуваний строк використання яких перевищує один рік. Основні засоби обліковуються за їхньою вартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченого зносу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

5. Основні засоби (продовження)

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується з одночасним створенням забезпечення на об'єкту розрахунком суму зобов'язання, яке відповідно до законодавства виникає у підприємства щодо демонтажу, переміщення цього об'єкта та приведення земельної ділянки, на якій він розташований, у стан, придатний для подальшого використання.

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилючається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, 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 одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія використовує кумулятивний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Роки
Будинки	20
Машини та обладнання	5
Ноутбуки, планшети, монітори	3
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	6

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються виходячи з їхньої балансової вартості та беруться до уваги при визначенні операційного прибутку.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають капіталізоване комп'ютерне програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за їхньою вартістю придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом розрахункового строку служби активів. Розрахунковий строк служби для програмного забезпечення встановлено 24 місяці.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

7. Облік оренди

Оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як оперативна оренда. Платежі з оперативної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків рівними частками протягом періоду оренди.

8. Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

Оцінка запасів МШП, допоміжних та ремонтних матеріалів, запчастин, палива, пакувальних матеріалів та товарів при продажу чи іншому вибутті здійснюється за методом "ФІФО" (перше надходження – перше вибуття).

9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, грошові кошти та їх еквіваленти, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожен наступний 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 кожен наступний 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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

10. Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанією своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу і початково визнається за первісною вартістю.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, виходячи з оцінки ймовірно безнадійної щодо повернення заборгованості після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Компанії стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості. Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

12. Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів Компанія відносить передплату на газети, журнали, періодичні та довідкові видання; членські внески, передоплачені наперед.

Для узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах, Компанія використовує рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів». В подальшому при настанні відповідних звітних періодів, до яких належать витрати, вони включаються до складу витрат періоду згідно їх класифікації залежно від їх призначення.

13. Капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу Компанії.

14. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони розподілені та оформлені Протоколом загальних зборів учасників.

15. Зобов'язання

Зобов'язання – заборгованість Компанії, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Компанії, що втілюють в собі економічні вигоди. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

16. Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є імовірність того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, у тому числі пов'язаних з економічною вигодою, та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою та відпусткою за вислугою років відображаються коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні 12 місяців.

Компанія також нараховує суми забезпечення на інші виплати працівникам, а саме для виплати щорічних премій (бонусів). Сума забезпечення визначається виходячи з розрахункової суми премій (бонусів), які будуть виплачені у наступному році відповідно до внутрішніх регламентів Компанії.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в інших примітках до фінансової звітності.

17. Податок на прибуток

Витрати на податок на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, відповідно до діючого українського законодавства, з використанням діючої податкової ставки 18%.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку. Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

18. Податок на додану вартість ("ПДВ")

ПДВ в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, за операціями, які здійснює Компанія, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

18. Податок на додану вартість ("ПДВ" (продовження))

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.

19. Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції включає суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; транспортування товарів до складу зберігання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів.

20. Порівняльні дані

Протягом звітного періоду суттєвих змін в обліковій політиці не було.

21. Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує низку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна» (надалі «Компанія») було створено 01.11.2005р. в результаті перетворення Повного Товариства з Іноземними Інвестиціями «Мастерфудз енд Еффем Україна», яка була створено 06.12.1996р. Материнською (холдинговою) компанією є МАРС, ІНК. Прямими учасниками є «МАСТЕР ФУДС ЮКРЕЙН, ЕЛЕЛСІ» та «ЕФФЕМ ЮКРЕЙН, ЕЛЕЛСІ».

2. Відстрочене оподаткування (рядок 1045/1500 балансу)

Відмінності між правилами оподаткування та НП(С)БОУ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів та зобов'язань. На кінець 2018 року Компанія не мала відстрочених податкових активів та зобов'язань.

В 2019 році Компанія створила забезпечення під майбутні виплати контрагентам за результатами діяльності у 2019 році у сумі 20 373 тисячі гривень, які були віднесені на фінансовий результат та призвели до виникнення відстроченого податкового активу у сумі 3 667 тисяч гривень.

3. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р. (не підлягало аудиту)
Реклама та рекламні матеріали	1 460	8
Попередня оплата за товари та послуги	5 285	163 663
Митниця	15 965	6 444
Необоротні активи	-	3 103
Разом	22 710	173 218

Строк виникнення дебіторської заборгованості за виданими авансами складає не більше трьох місяців.

4. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р. (не підлягало аудиту)
Податкові зобов'язання та кредит з податку на додану вартість	2 133	2 658
Інша поточна дебіторська заборгованість	60	752
Разом	2 193	3 410

5. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400 балансу)

Учасники	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р. (не підлягало аудиту)	
	Тисяч гривень	%	Тисяч гривень	%
Effem Ukraine LLC	12 255	85,70%	12 255	85,70%
Master Foods Ukraine LLC	2 045	14,30%	2 045	14,30%
Разом	14 300	100%	14 300	100%

Статутний капітал Компанії складається з часток Учасників. На 31 грудня 2019 року статутний капітал був повністю сплачений.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р. (не підлягало аудиту)
Товари	268 173	213 771
Реклама, рекламні матеріали	111 543	55 895
Операційні витрати, непрямі матеріали, послуги	70 320	41 833
Разом	450 036	311 499

7. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р. (не підлягало аудиту)
Податок на додану вартість	8 780	3
Податок на прибуток	21 109	13 856
Орендна плата на землю	-	2
Разом	29 889	13 861

8. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р. (не підлягало аудиту)
Забезпечувальний платіж	10 600	9 720
Інше	-	1 796
Разом	10 600	11 516

9. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Реалізовано за 2019 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.	Реалізовано за 2018 р. (не підлягало аудиту)	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2018 р. (не підлягало аудиту)
	Передоплата за товари	-	-	-
Послуги	8 235	2 563	5 461	2 325
Оренда (суборенда)	84	8	5	5
Інші доходи	347	320	-	-
Разом	8 666	2 891	5 466	160 099

Найменування показника	Придбано за 2019 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.	Придбано за 2018 р. (не підлягало аудиту)	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2018 р. (не підлягало аудиту)
	Товари	1 786 740	147 330	1 873 614
Послуги	144 292	44 111	91 752	20 700
Роялті	200 366	75 421	180 919	123 900
Разом	2 131 398	266 862	2 146 285	213 079

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

9. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи "MARS Inc" та є компаніями під загальним контролем з Компанією. Дані операції проводились на умовах, узгоджених сторонами.

Винагорода управлінського персоналу за 2019 рік, яка включена в рядок 2130 "Адміністративні витрати" Звіту про фінансові результати, складає 18 708 тисяч гривень (2018 рік – 14 193 тисяч гривень).

10. Оподаткування (рядок 2300 звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2019 рік	2018 рік (не підлягало аудиту)
Поточне оподаткування	93 636	66 107
Відстрочений податок	(3 667)	-
Разом	89 969	66 107

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

Найменування показника	2019 рік	2018 рік (не підлягало аудиту)
Прибуток до оподаткування	499 017	362 607
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	89 823	65 269
Податковий ефект від різниць (+, -)	3 813	838
З них:		
Податковий ефект від постійних різниць	146	838
	89 969	66 107

11. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Інші	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257 027	2 563	320	-	259 910
Грошові кошти та їх еквіваленти	586 824	8 405	621	-	595 850
Всього фінансові активи	843 851	10 968	941	-	855 760
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257 284	43 940	147 115	1 697	450 036
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	146 500	-	-	-	146 500
Всього фінансові зобов'язання	403 784	43 940	147 115	1 697	595 536

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

11. Фінансові інструменти (продовження)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2018 (не підлягало аудиту) розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Інші	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	190 573	2 325	-	-	192 898
Грошові кошти та їх еквіваленти	161 921	2 655	760	-	165 336
Всього фінансові активи	352 494	4 980	760	-	358 234
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	221 629	19 974	68 434	1 462	311 499
Всього фінансові зобов'язання	221 629	19 974	68 434	1 462	311 499

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року і на 31 грудня 2018 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

12. Забезпечення - Форма № 5, рядок 770

Компанією створено забезпечення наступних витрат у сумі 20 372 тис.грн., до яких входять забезпечення для виплати дистриб'юторам у 2020 році коштів за ефективну побудову дистриб'юторської мережі у 2019 році у сумі 19 907 тис.грн. та забезпечення на виплату бонусу за результатами роботи у 2019 році рекламній компанії у сумі 465 тис.грн.

Станом на кінець 2018 року забезпечення наступних витрат не створювалися.

13. Доходи і витрати - Форма № 5, рядок 490

До інших операційних доходів включається дохід у вигляді нарахованих відсотків на залишки грошових коштів на рахунках у сумі 15 250 тис.грн., перевиставлення витрат (cross-charge without mark-up) пов'язаним особам у сумі 8 282 тис.грн., інші доходи (страхове відшкодування, списання кредиторської заборгованості тощо).

Станом на кінець 2018 року до складу інших операційних доходів увійшли доходи у вигляді нарахованих відсотків на залишки грошових коштів на рахунках у сумі 7 158 тис.грн., перевиставлення витрат (cross-charge without mark-up) пов'язаним особам у сумі 5 461 тис.грн., доходи від реалізації необоротних активів у сумі 4 423 тис.грн., інші доходи (страхове відшкодування, списання кредиторської заборгованості тощо).

До інших операційних витрат відносяться роаялті, нараховані відповідно до субліцензійної угоди, у сумі 200 366 тис.грн., перевиставлення витрат (cross-charge without mark-up) пов'язаним особам у сумі 8 282 тис.грн., списання (утилізація) непридатної продукції та суми ПДВ, нараховані у зв'язку зі списанням продукції – 6 095 тис.грн., інші витрати.

Станом на кінець 2018 року до складу інших операційних витрат увійшли витрати у вигляді роаялті, нараховані відповідно до субліцензійної угоди, у сумі 179 279 тис.грн., перевиставлення витрат (cross-charge without mark-up) пов'язаним особам у сумі 5 461 тис.грн., списання (утилізація) непридатної продукції та суми ПДВ, нараховані у зв'язку зі списанням продукції – 5 341 тис.грн., інші витрати.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Умовні зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове законодавство України є одним із самих складних в правовій системі України. Спостерігається тенденція щодо його нестабільності. Зрозумілість норм та положень податкового законодавства є необхідною передумовою його життєздатності та прийняття до застосування всіма суб'єктами відносин, що виникають в процесі оподаткування. Через складність та незрозумілість податкового законодавства контролюючі органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю ТОВ «Марс Україна» та операціями в рамках цієї діяльності.

Останнім часом метою податкової політики України є зменшення податкового тягарю, приведення українського законодавства у відповідність до законодавства Європейського союзу та перетворення ДФС із центрального органу в обслуговуючий центр. Однак на практиці податкові органи продовжують зловживати владою та виносити незаконні рішення. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, тому існує можливість, що операції та діяльність ТОВ «Марс Україна», які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Трансфертне ціноутворення. Трансфертне ціноутворення як податковий інститут з'явилося в Україні у вересні 2013 р. на тлі посиленої уваги до транснаціональних корпорацій та міжнародної торгівлі. Фундаментом для національного законодавства були Настанови ОЕСР, основні норми яких імплементовані у ст. 39 Податкового кодексу України.

ТЦУ дозволяє податковим органам застосовувати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій із пов'язаними сторонами та деяких операцій із непов'язаними сторонами), якщо ціна операції не є визначеною на загальних умовах та не є обґрунтованою відповідними документами. Поріг для звітування за контрольованими операціями встановлений на рівні 10 мільйонів гривень (без урахування ПДВ, для всіх операцій з одним контрагентом накопичувальним підсумком за рік). Компанія повинна подавати звіт з даними щодо контрольованих операцій до 1 жовтня наступного за звітним року, а також відповідні документи щодо трансфертного ціноутворення – в межах 2 місяців після запиту податкових органів (якщо такий є).

Через посилення моніторингу контрольованих операцій та розвитку практики перевірок з трансфертного ціноутворення перед компаніями постають нові виклики, пов'язані з дискусіями з податковими органами та захистом власної позиції в судах. При цьому, строк позовної давності щодо питань трансфертного ціноутворення становить 7 років.

Згідно з даними, які ДФС транслює на своїй веб-сторінці, на кінець 2018 р. загальний обсяг коригувань становить 8,2 млрд грн, донараховано податку на прибуток понад 632 млн грн, зменшено збитки на 5,3 млрд грн, донараховано ПДВ на 13,7 млн грн. Зазначені цифри вражають, враховуючи, що такі податкові надходження сформовані здебільшого недбалістю платників податків у ставленні до ТЦУ та відсутністю структурованої внутрішньогрупової політики у цій сфері.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Умовні зобов'язання (продовження)

Типовими помилками платників податку при дотриманні правил ТЦУ є неподання звіту чи порушення строків його подання, порушення вимог до звіту чи документації з ТЦУ, неправильне розуміння методів щодо встановлення ціни, відсутність структурованого підходу до виявлення контрольованих операцій, відсутність внутрішнього кадрового ресурсу для контролю за ТЦУ, відсутність ефективної комунікації-діалогу з органами ДФС. Багато спірних питань виникає між платниками податків та контролюючими органами через джерела інформації для визначення ціни, через відсутність детального обґрунтування використання платником податку для розрахунку рентабельності (діапазону цін) фінансових даних за декілька років та/або невикористання показників періоду здійснення контрольованої операції.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. В той же час, з огляду на останню судову практику з ТЦУ, Компанія не виключає, що при перевірці, податкові органи можуть нарахувати значні додаткові суми податків, штрафів та пені.

15. Зобов'язання, не визнані в фінансовій звітності

Зобов'язання з оперативної оренди

Майбутні мінімальні платежі за контрактами з оперативної оренди є такими:

Період	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
До 1 року	7 623	7 694
1-5 років	-	-
Більше 5 років	-	-
Разом	7 623	7 694

16. Події після закінчення звітного періоду

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

У березні 2020 року Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження поширення вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між окремими країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому.

Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня 2020 року. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

16. Події після закінчення звітного періоду (продовження)

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. У відповідь на невизначеність, спричинену коронавірусом, керівництво Компанії вживає заходів для забезпечення безпеки персоналу. Реалізація продукції компанії жодним чином не обмежується у закладах торгівлі, що продовжують своє функціонування на період карантинних заходів. Окрім того, приймаючи до уваги стабільний попит на продукцію Компанії протягом перших п'яти місяців 2020 року при стабільних цінах, суттєві наявні товарні запаси, керівництво не очікує суттєвого негативного впливу на результати діяльності Компанії від карантинних заходів, запроваджених Урядом. Станом на дату випуску цієї звітності, оборотний капітал Компанії не зазнає суттєвих ризиків та є достатнім задля забезпечення стабільної роботи підприємства.

Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Проте, за оцінкою керівництва, ситуація з COVID-19 може призвести до зниження доходів Компанії у період дії карантину. Також, обмежувальні заходи, що застосовуються у всьому світі, і в першу чергу заходи Уряду України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Компанію.

Ситуація продовжує змінюватися і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

17. Порівняльні дані до Звіту про Власний капітал

Звіт про власний капітал за 2018 рік (не підлягало аудиту)

Стаття	Код	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	14 300	-	-	-	164 358	-	-	178 658
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(124)	-	-	(124)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	14 300	-	-	-	164 234	-	-	178 534
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	296 500	-	-	296 500
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(53 000)	-	-	(53 000)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	243 500	-	-	243 500
Залишок на кінець року	4300	14 300	-	-	-	407 734	-	-	422 034

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
 31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інакше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

18. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (не підлягало аудиту)

I. Нематеріальні активи (2018 рік)

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, 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	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Найменування показника	Код рядка	Сума
3 рядка 080 графа 14	2	3
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	081	
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	082	
вартість створених підприємством нематеріальних активів	083	
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	084	
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	085	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження) (не підлягало аудиту)

II. Основні засоби (2018 рік)

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос (переоцінена) вартість	первісної (переоціненої) вартості	знос (переоціненої) вартості			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2																	
Земельні ділянки	100																	
- Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	12 835	2 092	170				4 429	700				8 576	2 792				
Машини та обладнання	130	11 162	6 953	3 308				6	2 389				14 464	9 339				
Транспортні засоби	140	28 467	16 705	27 401				6 465	8 983				49 403	19 389				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 322	2 100	8				63	463				3 267	2 563				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180																	
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	951	951	70				18	70				1 003	1 003				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260	56 737	28 801	30 957				10 981	12 605				76 713	35 086				

Найменування показника		Код рядка	Сума
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	261	
	вартість оформлених у заставу основних засобів	262	
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	263	
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	264	9 006
	основні засоби орендованих цілих майнових комплексів	264-1	
	вартість основних засобів, призначених для продажу	265	
3 рядка 260 графа 8	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	265-1	

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2019 року**

(якщо не зазначено інакше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	2641
	вартість основних засобів, призначених для продажу	265
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	2651
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	266
	Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду	267
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	268
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	269

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження) (не підлягало аудиту)

III. Капітальні інвестиції (2018 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	30 957	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	30 957	-

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) _____
(342) _____

IV. Фінансові інвестиції (2018 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-
	421			

З рядка 1035 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені :
за собівартістю (421) _____
за справедливою вартістю (422) _____
за амортизованою собівартістю (423) _____

З рядка 1160 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) _____
за справедливою вартістю (425) _____
за амортизованою собівартістю (426) _____

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження) (не підлягало аудиту)

V. Доходи і витрати (2018 рік)

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	-	-
Реалізація інших оборотних активів		460	-	208
Штрафи, пені, неустойки		470	-	33
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	31 631	205 170
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	-	-
непродуктивні витрати і втрати		492	-	-
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	-	-
Проценти		540	-	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	7 158	-
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	-
Списання необоротних активів		620	-	4 452
Інші доходи і витрати		630	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	631	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаннями сторонами, %	632	-
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	633	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження) (не підлягало аудиту)

VI. Грошові кошти (2018 рік)

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	165 336
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	165 336

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	691	-
--	-----	---

VII. Забезпечення і резерви (2018 рік)

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 958	5 395	-	4 402	-	-	3 951
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
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 на виплату премії за результатами роботи за рік	760	-	16 160	-	-	-	-	16 160
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	2 958	21 555	-	4 402	-	-	20 111

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження) (не підлягало аудиту)

VIII. Запаси (2018 рік)

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	6 638	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	193 768	-	-
Разом	920	200 406	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації (921) -
 переданих у переробку (922) -
 оформлених у заставу (923) -
 переданих на комісію (924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) -

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926) -

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

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження) (не підлягало аудиту)

ІХ. Дебіторська заборгованість (2018 рік)

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
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	192 898	192 898	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 410	3 410	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) —
 із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) —

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей (2018 рік)

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

ХІ. Будівельні контракти (2018 рік)

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

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження) (не підлягало аудиту)

XII. Податок на прибуток (2018 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	66 107
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	66 107
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	66 107
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань (2018 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12 605
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на :		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

