

ІП «ЄВРОГОЛД ІНДЕСТРІЗ ЛТД»

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

ЗМІСТ.....	2
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА.....	7
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
1. Загальні відомості	12
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	13
3. Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності та коригування помилок минулих періодів.....	13
4. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	15
5. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	16
6. Суттєві облікові судження та оцінки	27
7. Доходи.....	29
8. Витрати	29
9. Податки	30
10. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	31
11. Нематеріальні активи.....	31
12. Запаси	32
13. Основні засоби.....	32
14. Активи з права користування та зобов'язання з оренди.....	33
15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	34
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
17. Випущений капітал та резерви.....	35
18. Кредити та позики.....	35
19. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	38
20. Виплати працівникам.....	38
21. Забезпечення.....	39
22. Фінансові інструменти	39
23. Операції з пов'язаними сторонами	39
24. Зміни в обліковій політиці	41
25. Управління ризиками	41
26. Події після звітної дати.....	45

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Фінансова звітність Компанії ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» була підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2019 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів.

Фінансова звітність ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31.12.2019 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, що покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» розглянуло фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 15 травня 2020 року.

*Заступник генерального директора
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»*

А.М.Рибчинська

*Житомир, Україна
15 травня 2020 року*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам
ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЄВРОГОЛД ІНДЕСТРІЗ ЛТД»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЄВРОГОЛД ІНДЕСТРІЗ ЛТД» (далі — «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 фінансової звітності, у якій йдеться про те, що станом на 31.12.2019 року Компанія має зобов'язання щодо отриманого від українських банків кредиту в євро.

Сума зобов'язань за кредитними угодами на кінець звітного року становить 285 090 тис. грн., у тому числі сума поточних зобов'язань у розмірі 98 135 тис. грн., частина з яких, за кредитною угодою у сумі 70 169 тис. грн. підлягає погашенню 01.06.2020 року. Довгострокові зобов'язання за кредитними угодами у сумі 186 955 тис. грн. підлягають погашенню у 2022 році.

Забезпеченням за даними кредитними договорами є значна частина основних засобів Компанії, заставна вартість яких становить 167 961 тис. грн., запаси заставною вартістю 92 032 тис. грн. та майнові права заставною вартістю 36 923 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року Компанія не має прострочених зобов'язань щодо кредитів та позик.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та в усьому світі, а також скорочення реалізація продукції у березні та квітні 2020 року на більш ніж 17% можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Виходячи із зазначеного, виникають ризики того, що Компанія не матиме змоги вчасно погасити короткострокові поточні зобов'язання за кредитними угодами.

Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2019 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія підготувала іншу інформацію, а саме, Звіт про управління за 2019 рік 21 квітня 2020 року. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною 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 свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,
15 травня 2020 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» (далі — «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2019 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво іншої продукції, н. в. і. у. (Код КВЕД 32.99).
Окрім цього, компанія провадить свою діяльність у наступних сегментах:

- Виробництво спортивних товарів (Код КВЕД 32.30);
- Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу (Код КВЕД 13.92);
- Виробництво інших готових металевих виробів, н. в. і. у. (Код КВЕД 25.99);
- Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (Код КВЕД 46.39);
- Оптова торгівля фарфором, скляним посудом і засобами для чищення (Код КВЕД 46.44);
- Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення (Код КВЕД 46.49);
- Оптова торгівля відходами та брухтом (Код КВЕД 46.77);
- Неспеціалізована оптова торгівля (Код КВЕД 46.90);
- Постачання інших готових страв (Код КВЕД 56.29)

Огляд змін, фінансового стану та фінансової діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 25 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 25 до фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у звітних періодах викладена на сторінці 8 даної фінансової звітності. Протягом звітного періоду Компанія має зобов'язання щодо нарахованих дивідендів станом на 31.12.2019 у розмірі 7 353 тис.грн.

Випущений капітал

Статутний капітал Компанії становить 70 656 тис. грн. Протягом звітного періоду не відбувалося змін у структурі власників Компанії.

Керівництво Компанії

Протягом звітного періоду змін у складі керівництва та власників Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Детальну інформацію щодо подій після звітної дати розкрито у примітці 26 до фінансової звітності та Компанія планує свою діяльність на наступний рік з обережністю та очікує на покращення показників.

*Заступник генерального директора
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»*

А.М.Рибчинська

*Житомир, Україна
15 травня 2020 року*

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	826 783	919 696
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	(696 081)	(724 056)
Валовий:			
прибуток		130 702	195 640
збиток		-	-
Інші операційні доходи	7	32 173	41 148
Адміністративні витрати	7	(68 301)	(82 440)
Витрати на збут	8	(65 114)	(77 619)
Інші операційні витрати	8	(48 347)	(55 067)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		-	21 662
збиток		(18 887)	-
Інші фінансові доходи	7	347	385
Інші доходи	7	92 881	65 136
Фінансові витрати	8	(14 773)	(16 138)
Втрати від участі в капіталі	8	-	-
Інші витрати	8	(36 357)	(47 329)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		23 211	23 716
збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	9	(4 245)	(2 386)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		18 966	21 330
збиток		-	-
Сукупний дохід		18 966	21 330

Заступник генерального директора
 ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»

А.М.Рибчинська

Житомир, Україна
 15 травня 2020 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
АКТИВИ				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
первісна вартість	11	547	1 427	2 233
накопичена амортизація	11	3 744	4 461	3 875
Незавершені капітальні інвестиції	11	(3 197)	(3 034)	(1 642)
Право користування активами	13	59 894	68 168	15 206
первісна вартість	14	2 386	-	-
Знос	14	4 573	-	-
Основні засоби	14	(2 187)	-	-
первісна вартість	13	142 036	129 151	123 696
Знос	13	289 685	253 605	227 240
Довгострокова дебіторська заборгованість	13	(147 649)	(124 454)	(103 544)
Відстрочені податкові активи	15	-	117	-
Усього за розділом I	10	515	449	-
		205 378	199 312	141 135
II. Оборотні активи				
Запаси	12	193 538	215 289	211 990
Виробничі запаси	12	89 462	94 281	104 974
Готова продукція	12	64 295	72 602	63 366
Напівфабрикати	12	39 738	48 351	43 611
Товари	12	43	55	39
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	15	95 919	140 356	111 907
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	15			
за виданими авансами	15	18 663	14 324	21 836
з бюджетом	9	23 394	32 735	16 274
у тому числі з податку на прибуток	9	637	2 248	1 312
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	4 545	4 625	1 135
Гроші та їх еквіваленти	16	20 876	9 362	9 211
Усього за розділом II		356 935	416 691	372 354
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		562 313	616 003	513 489
ПАСИВ				
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	17	70 656	70 656	70 656
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17	93 378	74 412	60 435
Усього за розділом I		164 034	145 068	131 091
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	10	-	-	-
Довгострокові кредити банків	18	186 955	6 597	6 947
Інші довгострокові зобов'язання	18	754	945	-
Усього за розділом II		187 709	7 542	6 947
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	18	96 591	253 713	300 449
Поточна кредиторська заборгованість за:				
за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	14	2 039	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	19	1 544	84 224	3 140
товари, роботи, послуги	19	81 327	92 244	53 738
розрахунками з бюджетом	9	1 166	1 509	1 135
розрахунками зі страхування	20	1 059	1 281	955
розрахунками з оплати праці	20	5 018	5 698	4 787
одержаними авансами	19	536	2 473	2 267
розрахунки з учасниками	19	7 353	7 353	-
Поточні забезпечення	21	9 731	12 271	7 303
Інші поточні зобов'язання	19	4 206	2 627	1 677
Усього за розділом III		210 570	463 393	375 451
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		562 313	616 003	513 489

Заступник генерального директора
 ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»

А.М.Рибчинська

Житомир, Україна
 15 травня 2020 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 01.01.2018	70 656	-	-	-	60 435	-	-	131 091
Коригування:								
Скоригований залишок на початок року	70 656	-	-	-	60 435	-	-	131 091
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	21 330	-	-	21 330
Розподіл прибутку:								
Нарахування власникам (дивіденди)	-	-	-	-	(7 353)	-	-	(7 353)
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	13 977	-	-	13 977
Залишок на 31.12.2018	70 656	-	-	-	74 412	-	-	145 068
Коригування:								
Скоригований залишок на початок року	70 656	-	-	-	74 412	-	-	145 068
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	18 966	-	-	18 966
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	18 966	-	-	18 966
Залишок на 31.12.2019	70 656	-	-	-	93 378	-	-	164 034

Заступник генерального директора
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»

А.М.Рибчинська

Житомир, Україна
15 травня 2020 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	831 935	842 754
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	90 983	87 519
Цільового фінансування	90 983	87 510
Надходження авансів від покупців і замовників	127	2 300
Надходження від повернення авансів	51 553	81 405
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1 208	4 038
Інші надходження	309	381
Витрачання на оплату:	3 821	2 823
Товарів (робіт, послуг)		
Праці	(489 134)	(514 924)
Відрахувань на соціальні заходи	(152 996)	(147 975)
Зобов'язань з податків і зборів	(34 758)	(30 552)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(66 407)	(84 398)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(3 536)	(3 770)
Витрачання на оплату авансів	(62 871)	(37 910)
Витрачання на оплату повернення авансів	(154 743)	(231 217)
Інші витрачання	(18 771)	(15 082)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(22 960)	(30 465)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	40 167	(33 393)
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	546	865
Інші надходження	38	-
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(24 364)	(22 076)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(23 780)	(21 211)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	1 766 687	1 109 294
Витрачання на:		
Погашення позик	(1 768 887)	(1 057 477)
Витрачання на сплату відсотків	(14 389)	(16 499)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(16 589)	35 318
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(202)	(19 286)
Залишок коштів на початок року	9 362	9 211
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	11 716	19 437
Залишок коштів на кінець року	20 876	9 362

Заступник генерального директора
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»

А.М.Рибчинська

Житомир, Україна
15 травня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» (далі — «Компанія») — провідний європейський виробник брендової продукції для міжнародного ринку догляду за білизною.

Головною перевагою Компанії є довготривалий досвід та висококваліфікований підхід до ведення бізнесу. Компанія «Євроголд» має 16 років досвіду у виробництві прасувальних дошок, змінних чохлів, драбин та сушарок для білизни, який вивів компанію на перше місце в Європі в цій галузі. Комбінація ефективного виробництва та дистриб'юторських партнерів по всій Європі – запорука успіху.

Компанія співпрацює із брендовими європейськими компаніями, що спонукає компанію до постійних інновацій та удосконалення якості продукції.

Конкурентними перевагами компанії «Євроголд» є:

- повністю інтегроване власне виробництво усіх деталей продукції;
- професійна дистрибуція та логістика;
- висока репутація на ринку;
- висококваліфікована команда;
- глибокі знання ринку догляду за білизною;
- швейцарська інженерна розробка, австрійський менеджмент та низька собівартість українського виробництва.

На сьогоднішній день в Україні не багато компаній, чия продукція займає значну частку на ринку ЄС. Навіть якщо йдеться про дуже вузький сегмент ринку – прасувальні дошки, змінні чохли, драбини та сушарки для білизни. Основними виробниками цих товарів на європейському ринку є «GIMI S.P.A». та «COLOMBO NEWSICAL» – Італія, ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» – Україна, «MINKY» – Велика Британія, «BRABANTIA» – Голландія, «LEIFHEIT» – Німеччина, «RORETS» – Швеція, «EGE», «SARAYLI», «DOGRULAR» – Туреччина. Речі, які необхідні у побуті, будуть затребуваними завжди, тому бізнес, що пов'язаний з їх виробництвом і продажем, вважається одним з найбільш стабільних і прибуткових. До таких відноситься і виробництво прасувальних дошок, які незамінні в будь-якому господарстві. Хоча конкуренцію на цьому ринку не можна назвати низькою, тим не менш, експерти вважають, що і у нових гравців є шанси зайняти свою нішу. В першу чергу, найбільш перспективним вважається сегмент продукції низької та середньої цінової категорії, в якому переважає продукція українських виробників.

Компанія зареєстрована на території України 06.11.2002 року як Дочірнє Підприємство «Євроголд Індестріз ЛТД» та 31.08.2015 змінило організаційно-правову форму на Іноземне Підприємство «Євроголд Індестріз ЛТД».

Власниками Компанії є Повне Товариство «Євроголд Сервіс Цумбюль та Ко. Торгове Агенство» (Швейцарія) та ТОВ Компанія Ауноук (Австрія):

Назва компанії	Власники компанії	Країна	Частка власників, %
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»	Повне Товариство «Євроголд Сервіс Цумбюль та Ко. Торгове Агенство»	Швейцарія	10%
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»	Компанія Ауноук ТОВ	Австрія	90%

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) засновника-юридичної особи є:

- Гроліч Нільс (ТОВ Ауноук);
- Гроліч Тобіас (ТОВ Ауноук);
- Боллаг Йозеф («Євроголд Сервіс Цумбюль та ко. Торгове Агенство»);
- Клінгельфусс Урс («Євроголд Сервіс Цумбюль та ко. Торгове Агенство»);
- Олдані Рето («Євроголд Сервіс Цумбюль та ко. Торгове Агенство»);
- Цумбюль Томас («Євроголд Сервіс Цумбюль та ко. Торгове Агенство»).

Юридична адреса Компанії: 10025, Житомирська обл., місто Житомир, вулиця Промислова, будинок 1/154

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За звітний період Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 18 966 тис. грн., чисті активи Компанії склали 164 034 тис. грн., операційна діяльність Компанії генерувала позитивні грошові потоки на суму 40 167 тис. грн. Одночасно, поточні активи Компанії станом на 31 грудня 2019 року перевищували її поточні зобов'язання на 146 365 тис. грн. Станом на 31.12.2019 року Компанія немає прострочених зобов'язань щодо кредитів та позик.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 року Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що у свою чергу, має незначний вплив на обсяги реалізації продукції Компанії.

За березень - квітень 2020 року реалізація продукції скоротилася на більш ніж 17% у зв'язку з перенесенням строків відвантажень клієнтам-нерезидентам, а також неможливістю реалізації на території України у зв'язку з закриттям ринків (реалізацію продовжено лише через великі національні мережі). Незважаючи на це, та враховуючи отримані замовлення згідно діючих довгострокових контрактів, Компанія не планує зменшувати бюджетні показники виробництва продукції.

Керівництво Компанії також вжило низку заходів для моніторингу та запобігання впливу вірусу COVID-19 для забезпечення безпеки та гігієни здоров'я наших співробітників таких, як впровадження неповного робочого дня, дистанційної роботи, надання відпусток тощо.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Проте керівництво впевнене, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли б суттєво вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2019 року.

Керівництво і надалі буде слідувати політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно зробить все можливе, щоб продовжувати діяльність Компанії найкращим і безпечним способом, не загрожуючи здоров'ю співробітників.

Враховуючі вищезазначені фактори, Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Таким чином, фінансова звітність ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. ПЕРЕХІД ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА КОРИГУВАННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

Компанія вперше застосувала Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Перехід на МСФЗ призвів до певних змін у фінансових звітах, примітках до них та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік. Нижче надано інформацію про перехід із Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) до МСФЗ. Перехід з П(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Коригування статей Балансу на 01.01.2018 (тис. грн):

Коригування на 01 січня 2018 року	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	21 905	(69)	21 836
Всього коригування активів:	-	(69)	-
Поточні забезпечення	6 854	(449)	7 303
Всього коригування зобов'язань	-	(449)	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	60 055	380	60 435
Всього коригування власного капіталу:	-	380	-

Коригування статей Балансу на 31.12.2018 (тис. грн):

Коригування на 31 грудня 2018 року	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	117	117
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 727	(168)	4 559
Відстрочені податкові активи	-	449	449
Всього коригування активів:	-	398	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	945	945
Інші поточні зобов'язання	4 062	(1 500)	2 562
Всього коригування зобов'язань	-	(555)	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	73 459	953	74 412
Всього коригування власного капіталу:	-	953	-

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 1 січня 2018 року нараховано резерв під очікувані збитки від знецінення здійснених підприємством авансових платежів за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно п. 5.5.15 МСФЗ (IFRS) 9, у сумі 69 тис. грн.

Поточні забезпечення

Станом на 01 січня 2018 року нараховані поточні забезпечення за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно п.23 МСБО (IAS) 37, у сумі 449 тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання та інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року рекласифіковано частину інших поточних зобов'язань у інші довгострокові зобов'язання на суму 1 500 тис.грн. До складу інших довгострокових зобов'язань рекласифіковано 1500 тис.грн інших поточних зобов'язань та визнано їх за справедливої вартістю, яку можна оцінити як поточну вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент зобов'язання. Дисконтування інших довгострокових зобов'язань має вплив на нерозподілений прибуток у сумі 555 тис.грн., згідно п.5.1 МСФЗ (IFRS) 9.

Відстрочені активи

Станом на 31 грудня 2018 року нараховані відстрочені податкові активи згідно з п.24 МСБО (IAS) 12 за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 449 тис.грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року рекласифіковано частину іншої поточної дебіторської заборгованості у довгострокову дебіторську заборгованість на суму 168 тис.грн. та визнано її за справедливою вартістю, яку можна оцінити як поточну вартість усіх майбутніх грошових надходжень, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий інструмент. Дисконтування довгострокової позики має вплив на нерозподілений прибуток у сумі 50 тис.грн., згідно п.5.1 МСФЗ (IFRS) 9.

Нерозподілений прибуток

Станом на 1 січня 2018 року нараховано резерв під очікуване кредитне знецінення здійснених підприємством авансових платежів за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно п. 5.5.15 МСФЗ (IFRS) 9, у сумі 69 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 року нараховані поточні забезпечення за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно п.23 МСБО (IAS) 37, у сумі 449 тис. грн

Станом на 31 грудня 2018 року нараховані відстрочені податкові активи згідно з п.24 МСБО (IAS) 12 за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 449 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2018 року визнано інші довгострокові зобов'язання за справедливої вартістю, яку можна оцінити як поточну вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент зобов'язання. Дисконтування довгострокової позики має вплив на нерозподілений прибуток у сумі 555 тис.грн., згідно п.5.1 МСФЗ (IFRS) 9.

Станом на 31 грудня 2018 року визнано довгострокову дебіторську заборгованість за справедливою вартістю, яку можна оцінити як поточну вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент зобов'язання. Дисконтування довгострокової позики має вплив на нерозподілений прибуток у сумі 50 тис.грн., згідно п.5.1 МСФЗ (IFRS) 9.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року відкориговано помилково нараховані відстрочені податкові зобов'язання за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно п.24 МСБО (IAS) 12, у сумі 794 тис. грн.

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2018 року відкориговано помилково нараховані відстрочені податкові зобов'язання за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно п.24 МСБО (IAS) 12, у сумі 794 тис. грн.

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року, та пізніше.

Зокрема, Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019 р., ефективна дата яких настає з 01.01.2020 р.:

Концептуальна основа фінансової звітності. У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами.

Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність.

На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

5.1 Заява про відповідність

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або
- Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2018 року.

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень.

5.2 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

5.3 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 оцінка знецінення вартості активу згідно з МСБО (IAS) 36).

5.4 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання. У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

5.5 Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою і валютою представлення Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

5.6 Перерахунок іноземної валюти

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітної періоду.

Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

5.7 Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтам. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

5.8 Процентні доходи

Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку зі створенням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання, наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою.

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання).

У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику. Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за

вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до трьох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються в частині операційного грошового потоку. Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються в частині інвестиційного грошового потоку.

5.9 Визнання та оцінка витрат

Витрати визнаються Компанією тоді, коли зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, відбулося і його можна достовірно оцінити. Витрати Компанії поділені на такі групи за функціями: собівартість продажу товарів, робіт та послуг, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати. Компанія застосовує класифікацію витрат за елементами відповідно до їхньої економічної сутності (такі як знос/амортизація, витрати на оплату праці, витрати на ремонт, рекламу тощо).

Собівартість продажу товарів, робіт та послуг складається з собівартості послуг та матеріалів, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених постійних загальнопромислових витрат. До собівартості включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальнопромислові витрати.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, спрямовані на управління та обслуговування Компанії. До адміністративних витрат належать наступні витрати (перелік не є вичерпним): витрати на управлінські послуги, витрати на професійні послуги, витрати на банківські послуги, забезпечення та інші витрати, пов'язані з обслуговуванням Компанії.

Витрати на збут – витрати, пов'язані з реалізацією (збутом), товарів і послуг Компанії. До витрат на збут належать наступні витрати (список не є вичерпним): дилерська винагорода (крім витрат на отримання або виконання договору, які підлягають капіталізації), витрати на рекламу, маркетинг, дослідження ринків збуту, витрати на заробітну плату та інші винагороди працівникам підрозділів, що забезпечують збут, та інші.

Інші операційні витрати – витрати Компанії, які не включаються до собівартості реалізації, адміністративних витрат, витрат на збут, фінансових витрат та витрат з податку на прибуток, але відносяться до операційної діяльності Компанії. До інших операційних витрат відносяться (список не є вичерпним): резерви під очікувані кредитні збитки, інші резерви та забезпечення, витрати на штрафи, курсові різниці від операційної діяльності.

Фінансові витрати виникають в результаті операцій з отримання фінансування, в тому числі оренди, та в результаті обліку фінансових активів чи зобов'язань за дисконтованою (амортизованою) вартістю.

5.10 Основні засоби

Основні засоби відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість основних засобів включає в себе вартість професійних послуг, а у випадку кваліфікаційних активів – витрати на позики, які підлягають капіталізації.

Знос розраховують з метою зменшення первісної вартості активів, крім землі, до їхньої оціночної ліквідаційної вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарухування зносу розпочинається з моменту, коли активи готові до їхнього цільового використання.

Знос нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу.

Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	3 – 50 років
Машини та обладнання	3 – 30 років
Транспортні засоби	1 – 10 років
Офісне обладнання	2 - 8 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів капіталізуються у разі суттєвого покращення стану активу, що може проявлятися у розширенні функцій та продовженні строку корисного використання активу.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування відображають по мірі їх понесення та визнаються витратами протягом періоду.

Подальше збільшення зобов'язань з демонтажу в результаті зміни припущень (наприклад, ставка дисконтування, період до демонтажу, вартість демонтажу тощо) визнають як надходження основних засобів. Подальше зменшення зобов'язань з демонтажу в результаті зміни припущень визнають як вибуття основних засобів.

Метод амортизації, розрахункові строки корисного використання та залишкова вартість оцінюються не менше одного разу на рік та коригуються перспективно у всіх належних випадках.

Залишкова вартість, за оцінками, дорівнюватиме нулю для більшості активів, оскільки Компанія планує їх використовувати протягом усього строку їх корисного використання.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття.

Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

Знос удосконалень орендованого майна нараховується протягом усього очікуваного строку його корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів, або протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.

5.11 Незавершене будівництво

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності, переноситься до відповідної групи основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

5.12 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигід від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 120 тис. грн.

Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

5.13 Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень.

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору.

При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

5.14 Нематеріальні активи

Окремо придбані нематеріальні активи спочатку визнають за первісною вартістю. Після початкового визнання нематеріальні активи відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені власними силами Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізують.

Нематеріальні активи з кінцевим строком корисного використання амортизують протягом усього строку їхнього корисного використання. Строки корисного використання та методи амортизації нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік та коригують на перспективній основі, якщо це необхідно. Індивідуальні строки корисного використання можуть бути застосовані до нематеріальних активів відповідно до контрактних або ліцензійних умов. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюють як різницю між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнають у звіті про сукупний дохід у складі інших доходів чи інших витрат

5.15 Запаси

Запаси відображають за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації для об'єктів, які будуть реалізовані як окремі товари. Запаси, які будуть реалізовані в рамках транзакції з кількома компонентами, в результаті якої Компанія очікує отримати чистий дохід, оцінюють за собівартістю, навіть, якщо ціна продажу запасів нижча, ніж їхня собівартість. Собівартість використаних запасів визначають за допомогою методу середньозваженої собівартості.

5.16 Забезпечення під знецінення запасів

Відповідно до МСБО 2 та МСБО 37 підприємство формує забезпечення під знецінення запасів у випадках наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування.

У такому випадку у підприємства виникають оціночні зобов'язання, пов'язані з можливим майбутнім знеціненням запасів, які підлягають коригуванню на кожну звітну дату.

5.17 Кредити та позики

Кредити та позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити та позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань.

5.18 Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості мінус витрати на вибуття активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, та його вартості при використанні.

Суму очікуваного відшкодування визначають для кожного активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів та груп активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування, вважають, що корисність активу зменшилася до суми його очікуваного відшкодування.

При оцінці теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу, майбутні грошові потоки дисконтують за ставкою, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі та специфічні для активу ризики.

При визначенні справедливої вартості активу мінус витрати на вибуття беруть до уваги останні операції на ринку, за умови їхньої наявності. У разі, якщо ідентифікувати такі операції неможливо, використовують відповідну модель оцінки. Ці розрахунки підтверджують оціночними коефіцієнтами або іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнають у прибутку та збитку.

Одиниця, яка генерує грошові кошти, – найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Виходячи зі специфіки діяльності Компанії, керівництво визначило, що Компанія має одну одиницю, яка генерує грошові кошти, якою є мережа Компанії в цілому.

На кожну звітну дату проводять оцінку наявності ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

5.19 Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку.

Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,

- (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і
- (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента.

Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки.

Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту.

Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

5.20 Фінансові інструменти – первісне визнання

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим

фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

5.21 Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка

Категорії оцінки Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю.

Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

5.22 Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

5.23 Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»).

У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

5.24 Фінансові активи – рекласифікація

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому.

Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

5.25 Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитне знецінення

Фінансові активи, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки, оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, якщо існують

об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

За інвестиціями в пайові цінні папери, наявні для продажу, значне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

За всіма іншими фінансовими активами об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- порушення договору, наприклад, відмова або ухилення від сплати відсотків або основної суми боргу; або
- висока ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації позичальника; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення.

Дохід від відсотків визнається шляхом застосування ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, процентний дохід за якою був би незначним.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву під очікувані кредитне знецінення.

Резерв під очікувані кредитне знецінення обчислюється з урахування 30% суми сумнівної заборгованості, яка залишається непогашеною від 121 до 180 днів, з урахування 60% суми сумнівної заборгованості, яка залишається непогашеною від 181 до 365 днів з граничного дня виконання зобов'язань боржника відповідно до умов договору, та з урахування 100% суми сумнівної заборгованості, яка залишається непогашеною від 365 днів. Витрати, що сплачені авансом, враховуються без ПДВ та за мінусом резерву від знецінення.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

Для фінансових активів, що обліковуються за вартістю придбання, збиток від знецінення визначається як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою відсотковою ставкою для аналогічного фінансового активу. Такі збитки від знецінення відновленню в майбутніх періодах не підлягають.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торговельної та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У разі визнання безнадійною торговельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються у прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, визнається знеціненим, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, перекласифіковуються в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення фінансового активу зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через прибутки або збитки. При цьому балансова вартість фінансового активу на дату відновлення збитку не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена, якби знецінення не визнавалось.

Збитки від знецінення інструментів власного капіталу, наявних для продажу, раніше відображені в прибутку або збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». Збитки від знецінення боргових інструментів наявних для продажу згодом відновлюються через прибутки або збитки, якщо збільшення справедливої

вартості фінансових вкладень може бути об'єктивно прив'язане до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

По відношенню до боргових цінних паперів, наявних для продажу, збільшення справедливої вартості після визнання збитку від знецінення відноситься безпосередньо на рахунок капіталу.

5.26 Фінансові зобов'язання – категорії оцінки

Фінансові зобов'язання класифікують як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюють за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість та інші фінансові зобов'язання, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

5.27 Фінансові зобов'язання – припинення визнання

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання). Взаємозалік фінансових інструментів Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства. Торгова та інша дебіторська заборгованість Торгову та іншу дебіторську заборгованість спочатку визнають за справедливою вартістю, а в подальшому обліковують за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки

5.28 Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгову кредиторську заборгованість нараховують, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і визнають спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковують за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

5.29 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

5.30 Виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату

5.31 Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують, виходячи з їх очікуваного строку використання. Відстрочені податкові активи класифікуються як довгострокові.

Грошові кошти та їх еквіваленти Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках і касі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців (92 дні). Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки: (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище, за винятком непогашених банківських овердрафтів.

5.32 Представлення доходів та витрат у фінансовій звітності

Усі доходи та витрати Компанії представляються у фінансовій звітності у розгорнутому вигляді.

5.33 Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнають, а розкривають у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигод є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображають у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань можна достовірно визначити. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Вилучений капітал (викуплені власні акції) Викуплені власні акції визнаються за ціною придбання та вираховуються з капіталу. Прибутки та збитки, пов'язані з придбанням, продажем, випуском або анулюванням інструментів власного капіталу Компанії, не визнаються у прибутках та збитках періоду. Різниця між балансовою вартістю та сумою винагороди, у разі повторного випуску, визнається у складі емісійного доходу. Права голосу, пов'язані з викупленими власними акціями, анулюються для Компанії, а також такі акції не приймають участі у розподілі дивідендів.

5.34 Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на звітну дату (коригуючі події), відображають у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображають у примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

6.1 Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток.

Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю.

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

6.2 Резерв під очікувані збитки від знецінення

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів.

Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

6.3 Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному.

Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

6.4 Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю.

Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

6.5 Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання.

Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків.

Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які можуть поліпшати результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

6.6 Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності.

Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії.

Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем.

Компанія переглядає невіршені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності.

Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу та ін.

7. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

7.1 Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Дохід від продажу готової продукції	819 194	906 116
Дохід від продажу товарів	6 554	12 583
Дохід від продажу робіт і послуг	1 035	997
Разом:	826 783	919 696

7.2 Інші операційні доходи, інші фінансові доходи та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	823	754
Дохід від реалізації інших оборотних активів	546	1 058
Дохід від операційної курсової різниці	29 494	37 162
Дохід від списання кредиторської заборгованості	30	84
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	372	61
Дохід від неопераційної курсової різниці	92 504	65 136
Дохід від отриманих відсотків від депозитів	347	385
Дохід від відновлення корисності активів	320	-
Інші доходи від операційної діяльності	965	2 029
Разом:	125 401	106 699

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

8.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Матеріальні витрати	(514 612)	(561 449)
Заробітна плата	(129 012)	(117 563)
Амортизація	(25 012)	(20 035)
Соціальне страхування	(27 445)	(25 009)
Разом:	(696 081)	(724 056)

8.2 Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Заробітна плата	(46 030)	(58 989)
Послуги	(1 261)	(3 096)
Амортизація	(3 212)	(3 737)
Соціальне страхування	(3 834)	(4 184)
Матеріальні витрати	(6 479)	(5 619)
Комісія банку	(4 749)	(2 694)
Додаткові виплати керівництва	(2 400)	(3 019)
Інші адміністративні витрати	(336)	(1 102)
Разом:	(68 301)	(82 440)

8.3 Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Транспортні послуги	(27 207)	(30 401)
Матеріальні витрати	(9 170)	(9 534)
Ремонтні роботи та передпродажна підготовка	(43)	(155)
Заробітна плата	(8 048)	(6 454)
Соціальне страхування	(1 702)	(1 375)
Амортизація	(501)	(626)
Рекламні послуги та знижки	(2 937)	(3 901)
Оренда	-	(1 420)
Винагорода повіреному	(8 004)	(11 651)
Роялті	(6 893)	(10 560)
Інші витрати на збут	(609)	(1 542)
Разом:	(65 114)	(77 619)

8.4 Інші витрати та інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Лікарняні за рахунок коштів підприємства	(1 849)	(1 643)
Соціальне страхування (лікарняні)	(854)	(779)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(2 306)	(1 638)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(353)	(388)
Сумнівні та безнадійні борги	(100)	(676)
Втрати від операційної курсової різниці	(40 690)	(44 740)
Втрати від знецінення запасів	(171)	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	(19)	(2 714)
Втрати від неопераційних курсових різниць	(35 260)	(47 316)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(109)	-
Витрати від зменшення корисної вартості основних засобів	(1 097)	-
Інші витрати	(1 896)	(2 502)
Разом:	(84 704)	(102 396)

8.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Відсоткові витрати	(14 261)	(16 015)
Відсотки за зобов'язаннями за договорами оренди	(204)	-
Відсотки за договорами фінансової позики	(308)	(123)
Разом:	(14 773)	(16 138)

9. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

9.1 Розрахунки за податками	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні активи			
Податок на додану вартість	22 757	30 487	14 962
Розрахунки за податком на прибуток	637	2 248	1 312
Разом:	23 394	32 735	16 274
Поточні зобов'язання			
Інші податки	143	147	129
Податок на доходи фізичних осіб	946	1 263	921
Військовий збір	77	99	85
Разом:	1 166	1 509	1 135

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
9.2 Поточні податки до сплати		
Поточні витрати з податку на прибуток	(4 760)	(2 835)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	515	449
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток:	(4 245)	(2 386)

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
9.3 Узгодження податкових відрахувань за період та прибутку, відображеного у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід		
Прибуток (збиток) до оподаткування	23 211	23 718
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(4 760)	(2 835)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	-	-
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	515	449
Разом	(4 245)	(2 386)

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2017 рік - 18%; за 2018 рік - 18%, та за 2019 рік – 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові зобов'язання.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2017 році, у 2018 році та у 2019 році - 20%.

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

10.1 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2018	01.02.2018	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Забезпечення майбутніх витрат			(449)	(449)
Разом відстрочені податкові активи			(449)	(449)
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи			(449)	(449)
10.2 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	31.12.2018	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	(133)	(133)
Забезпечення майбутніх витрат	(449)	-	67	(382)
Разом відстрочені податкові активи	(449)	-	(66)	(515)
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	(449)	-	(66)	(515)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2019 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення та програмне забезпечення балансовою вартістю – 547 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 1 427 тис. грн., та на 01.01.2018 – 2 233 тис.грн.).

Станом на 01.01.2018 Компанія обліковує за статтею «Незавершені капітальні інвестиції» понесені витрати на придбання нематеріальні активи, які ще не були визнані на облікову дату, у розмірі 32 тис.грн.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

	Інші нематеріальні активи	Разом
11.1 Рух нематеріальних активів по групах		
Станом на 01.01.2018		
Первісна вартість	3 875	3 875
Накопичена амортизація	(1 642)	(1 642)
Чиста балансова вартість	2 233	2 233
Надходження	619	619
Вибуття	(34)	(34)
Вибуття амортизації	34	34
Амортизаційні відрахування	(1 425)	(1 425)
Станом на 31.12.2018		
Первісна вартість	4 461	4 461
Накопичена амортизація	(3 034)	(3 034)
Чиста балансова вартість	1 427	1 427
Надходження	232	232
Вибуття	(949)	(949)
Вибуття амортизації	949	949
Амортизаційні відрахування	(1 112)	(1 112)
Станом на 31.12.19		
Первісна вартість	3 744	3 744
Накопичена амортизація	(3 197)	(3 197)
Чиста балансова вартість	547	547

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Напівфабрикати	39 738	48 351	43 611
Сировина й матеріали	89 462	94 281	104 974
Готова продукція	64 295	72 602	63 366
Товари	43	55	39
Разом	193 538	215 289	211 990

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Станом на 31.12.2019 року заставна вартість запасів, що використовуються в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, становить 92 032 тис. грн.

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2019 основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 13.1.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори та інвентар	Інші основні засоби	Об'єкти незавершеного будівництва та невведені	Разом
13.1 Рух основних засобів по групах							
Станом на 01.01.2018							
Первісна вартість	48 610	137 400	13 188	24 257	3 785	15 174	242 414
Накопичена амортизація	(10 714)	(73 498)	(4 474)	(12 285)	(2 573)	-	(103 544)
Чиста балансова вартість	37 896	63 902	8 714	11 972	1 212	15 174	138 870
Надходження	-	-	-	-	-	83 719	112 448
Переведення з однієї категорії в іншу							
<i>Первісна вартість</i>	42	14 783	3 412	10 492	-	(30 699)	(1 970)
<i>Вибуття первісної вартості</i>	-	(556)	(998)	(810)	-	(26)	(2 390)
<i>Вибуття амортизації</i>	-	523	730	810	-	-	2 063
<i>Амортизаційні відрахування</i>	(2 066)	(14 711)	(1 392)	(4 423)	(381)	-	(22 973)
Станом на 31.12.2018							
Первісна вартість	48 652	151 627	15 602	33 939	3 785	68 168	321 773
Накопичена амортизація	(12 780)	(87 686)	(5 136)	(15 898)	(2 954)	-	(124 454)
Чиста балансова вартість	35 872	63 941	10 466	18 041	831	68 168	197 319
Надходження						32 222	32 222
Переведення з однієї категорії в іншу							
<i>Первісна вартість</i>	1 416	32 308	604	5 463	(30)	(40 406)	(645)
<i>Накопичена амортизація</i>	-	-	-	(12)	12	-	-
<i>Вибуття первісної вартості</i>	-	(678)	(2 326)	(677)	-	(90)	(3 771)
<i>Вибуття амортизації</i>	-	678	876	677	-	-	2 231
<i>Амортизаційні відрахування</i>	(2 117)	(15 657)	(1 417)	(5 859)	(376)	-	(25 426)
Станом на 31.12.19							
Первісна вартість	50 068	183 257	13 880	38 725	3 755	59 894	349 579
Накопичена амортизація	(14 897)	(102 665)	(5 677)	(21 092)	(3 318)	-	(147 649)
Чиста балансова вартість	35 171	80 592	8 203	17 633	437	59 894	201 930

Станом на 31.12.2019 застава вартість основних засобів, що використовуються в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, становить 167 961 тис. грн.

14. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Разом
14.1 Рух активів з права користування по групах		
Станом на 01.01.2019		
Первісна вартість	-	-
Накопичена амортизація	-	-
Чиста балансова вартість	-	-
Надходження	4 573	4 573
Амортизаційні відрахування	(2 187)	(2 187)
Станом на 31.12.19		
Первісна вартість	4 573	4 573
Накопичена амортизація	(2 187)	(2 187)
Чиста балансова вартість	2 386	2 386

Надходження до складу активів з права користування протягом року 2019 року склали 4 573 тис. грн.

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становили 204 тис. грн. і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки і збитки.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

14.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	31.12.2019
Мінімальні орендні платежі, включаючи:	
Поточна частина	2 799
Довгострокова частина	-
Всього мінімальні орендні платежі:	2 799
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування (ефект дисконтування)	(760)
Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	
Поточна частина	2 039
Довгострокова частина	-
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(2 039)
Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди	-

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевого ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками. Компанія для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах (використана ставка дисконтування – 6,8% річних). Компанія застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» щодо договорів, які були укладені не раніше ніж 01.01.2019 та відповідають критеріям визнання оренди. У 2019 році за договорами оренди було нараховано 2 111 тис. грн. орендної плати (у 2018 році - 2 539 тис. грн.), яка була віднесена до складу собівартості.

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

15.1 Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість покупців	96 262	140 602	111 932
Резерв під очікувані збитки від знецінення	(343)	(246)	(25)
Разом:	95 919	140 356	111 907

15.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Не прострочена дебіторська заборгованість			
0-30 днів	38 446	64 450	111 907
31-60 днів	32 411	53 883	-
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість			
61-120 днів	24 262	20 285	-
121 – 180 днів	800	86	-
більше 180 днів	-	1 652	-
Разом:	95 919	140 356	111 907
Середня тривалість заборгованості, днів	43	46	-

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

15.3 Резерв під очікувані збитки від знецінення за торговою дебіторською заборгованістю	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
На початок року	(246)	(25)	-
Списання боргів	-	25	-
Відрахування до резерву	(97)	(246)	(25)
На кінець року	(343)	(246)	(25)

15.4 Інша заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 545	4 625	1 135
Витрати, що сплачені авансом	19 100	14 777	21 905
Резерв під очікуване кредитне знецінення	(437)	(453)	(69)
Разом:	23 208	18 949	22 971

15.5 Резерв під очікувані збитки від знецінення за іншою заборгованістю	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
На початок року	(453)	(69)	-
Списання боргів	23	45	-
Коригування резерву	10	1	-
Відрахування до резерву	(17)	(430)	(69)
На кінець року	(437)	(453)	(69)

Коригування резерву під очікувані збитки від знецінення за іншою заборгованістю відбулось завдяки відсутності ознак сумнівності та переведення суми (10 тис.грн.) заборгованості до складу не простроченої.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Гроші на депозитних рахунках в національній валюті	6 045	1 681	647
Гроші у касі	14	38	18
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	129	214	221
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	14 688	7 430	8 325
Разом:	20 876	9 363	9 211

Станом на 31.12.2019 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2019 Компанія не має.

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал представлений наступним чином:

17.1 Найменування вкладника	Частка в статутном у капіталі	31.12.19	31.12.18	01.01.18
Повне Товариство «Євроголд Сервіс Цумбюль та Ко. Торгове Агенство»	10%	7 065	7 065	7 065
Компанія Ауноук ТОВ	90%	63 591	63 591	63 591
Разом:	100%	70 656	70 656	70 656

Зміни у частках володіння власників у звітному році не відбувались. Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

17.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Випущений капітал	70 656	70 656	70 656
Нерозподілений прибуток (збиток)	93 378	74 412	60 435
Разом:	164 034	145 068	131 091

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

18.1 Кредити та позики за термінами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові позики	754	945	-
Короткострокові кредити	96 591	253 713	300 449
Довгострокові кредити	186 955	6 597	6 947
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 544	84 224	3 140
Разом:	285 844	345 479	310 536

18.2 Кредити та позики за валютами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Позики у національній валюті	754	945	-
Кредити в національній валюті	-	-	-
Кредити в іноземній валюті	285 090	260 310	310 536
Разом:	285 844	344 534	310 536

18.3 Витрати за позиками	31.12.2019	01.01.2018
Витрати на сплату відсотків за позиками	14 389	16 499
Кредити в іноземній валюті	14 389	16 499
Витрати на виплату тіл позик	1 768 887	1 057 477
Кредити в іноземній валюті	1 768 887	1 057 477
Разом:	1 783 276	1 073 976

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів. Компанія здійснює рекласифікацію короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів. Компанія здійснює рекласифікацію довгострокової заборгованості у короткострокову, коли до погашення цієї заборгованості залишається 365 днів і менше.

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, незалежно від умов надання позики (кредиту).

Додаткові витрати за позиками (кредитами), за винятком комісій за залученими позиками (кредитами) (комісії банків за вибірку кредиту, за організацію кредиту, за відкриття і ведення кредитної лінії та інших комісій (винагород) банків, пов'язаних із залученням позик (кредитів)), визнаються в складі інших витрат одноразово. Комісії за залученими позиками (кредитами) в разі їх суттєвості, включаються до складу інших витрат рівномірно протягом терміну позики (кредиту).

Сума не списаних на звітну дату комісій за залученими позиками (кредитами) в Звіті про фінансовий стан відображається у складі інших необоротних або інших оборотних активів в залежності від строку визнання у витратах (більш 12 місяців або менше 12 місяців відповідно).

Протягом звітного періоду Компанія залучала кредити від українських банків під фіксовані і плаваючі ставки на поповнення оборотних коштів. Погашення по кредитах відбувалось відповідно до умов укладених договорів, як достроково, так і відповідно за плановими термінами.

Кредити	Валюта	Дата погашення	% ставка	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	01.06.2020	4,5%	70 169	84 223	-
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	EUR	01.05.2022	4,5 %	3 065	5 255	96 170
АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України»	EUR	06.05.2022	4,36 %	184 955	854	1 194
АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України»	EUR	31.01.2022	4 %	479	-	-
АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України»	EUR	31.05.2019	6,4 %	-	488	1 677
АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України»	EUR	05.08.2021	2,25 %	26 422	31 714	-
АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України»	EUR	02.09.2019	2,15%-2,55%	-	107 828	104 030
АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України»	EUR	25.05.2020	2,25%-2,4%	-	114 172	107 465
Разом:				285 090	334 534	310 536

Станом на 31.12.2019 року Компанія має зобов'язання щодо отриманого кредиту в євро, отриманого від АТ «Райффайзен Банк Аваль» згідно Кредитного договору №010/Д1-0-0-0/66/57 від 09.12.2016 року (до Генерального договору на здійснення кредитних операцій №01/Д1-0-0-0/66/56 від 09.12.2016 року, далі – ГКУ №01/Д1-0-0-0/66/56) для фінансування витрат, пов'язаних з поточною діяльністю на умовах відновлювальної кредитної лінії у розмірі 2 730 тис. євро. Процентна ставка за користуванням кредитом становить 4,5 % річних. Забезпеченням за Кредитним договором є основні засоби Компанії заставною вартістю 1 729 560,75 грн. згідно договору застави від 09.12.2016 року.

Термін дії кредитної угоди Компанії щодо залучення фінансування спливає 01.06.2020 року. Сума поточного зобов'язання за кредитною угодою на кінець звітного року становить 70 169 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року Компанія має зобов'язання щодо отриманого кредиту в євро, отриманого від АТ «Райффайзен Банк Аваль» згідно Кредитного договору №010/Д1-0-0-0/66/96 від 11.08.2017 року (до ГКУ №01/Д1-0-0-0/66/56) для цільового фінансування (придбання обладнання (технологічних ліній)) на умовах кредиту з невідновлювальним лімітом у розмірі 500 тис. євро. Процентна ставка за користуванням кредитом становить 4,5 % річних. Забезпеченням за Кредитним договором є основні засоби Компанії заставною вартістю 8 167 320,00 грн. згідно договору застави від 11.08.2017 року. Термін дії кредитної угоди Компанії щодо залучення фінансування спливає 01.05.2022 року. Сума зобов'язань за кредитною угодою на кінець звітного року становить 3 065 тис. грн., у тому числі поточна частина довгострокових зобов'язань у розмірі 1 314 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року Компанія має зобов'язання щодо отриманого кредиту в євро, отриманого від АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» згідно Кредитного договору №19-43KN0004 від 07.05.2019 року (в межах та на умовах Генеральної кредитної угоди № 5212N1 від 11/01/2012, далі – ГКУ № 5212N1) на умовах невідновлювальної кредитної лінії у розмірі 7 000 тис. євро. Процентна ставка за користуванням кредитом становить 4,36 % річних. Фінансування за рахунок кредиту підлягають контракти, що відповідають вимогам українського законодавства, банку та Європейського інвестиційного банку. Термін дії кредитної угоди Компанії щодо залучення фінансування спливає 06.05.2022 року. Сума довгострокових зобов'язань за кредитною угодою на кінець звітного року становить 184 955 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року Компанія має зобов'язання щодо отриманого кредиту в євро, отриманого від АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» згідно Кредитного договору №18-43KT0002 від 06.08.2018 року (в межах та на умовах ГКУ № 5212N1) угоди на умовах відновлювальної кредитної лінії у розмірі 1 000 тис. євро для фінансування оборотного капіталу. Процентна ставка за користуванням кредитом становить 2,25 % річних. Термін дії кредитної угоди Компанії щодо залучення фінансування спливає 05.08.2021 року. Сума поточних зобов'язань за кредитною угодою на кінець звітного року становить 26 422 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року Компанія має зобов'язання щодо отриманого кредиту в євро, отриманого від АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» згідно Кредитного договору №5217K2/EEP-110-EXIM від 01.02.2017 року (в межах та на умовах ГКУ № 5212N1) угоди на умовах невідновлювальної кредитної лінії у розмірі 42 920 євро з метою фінансування інвестицій Компанії, спрямованих на підвищення ефективності використання енергії, за рахунок коштів МБРР. Процентна ставка за користуванням кредитом становить 4% річних. Термін дії кредитної угоди Компанії щодо залучення фінансування спливає 31.01.2022 року. Сума зобов'язань за кредитною угодою на кінець звітного року становить 479 тис. грн., у тому числі поточна частина довгострокових зобов'язань у розмірі 230 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року у відповідності до ГКУ № 5212N1 Компанія має укладені договори застави з АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», за якими частина майна Компанії передано у якості забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаними кредитними угодами, а саме:

- Будівлі та споруди – заставною вартістю 35 808 тис. грн.
- Виробниче обладнання – заставною вартістю 123 105 тис. грн.
- Транспортні засоби – заставною вартістю 7 318 тис. грн.
- Товари у обороті (виробничі запаси, напівфабрикати, готова продукція) – заставною вартістю 92 032 тис. грн.
- Майнові права – заставною вартістю 36 923 тис. грн.

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання договорів короткострокових кредитів. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті

протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Основною умовою безперервності діяльності Компанії є те, що вона зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати свої активи в ході своєї діяльності. Виконання даної умови пов'язане з виконанням принципу безперервності дискретно - тобто в рамках припинення процесу поточної діяльності через відсутність умов (ресурсів) для подальшого існування.

Враховуючи вищезазначені фактори, Керівництво Компанії проаналізувало можливий вплив негативних тенденцій та наслідків поточної діяльності Компанії на безперервність діяльності Компанії.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торговельна кредиторська заборгованість	81 327	92 244	53 738
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 544	84 224	3 140
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	2 039	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	536	2 473	2 267
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 059	1 281	955
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 018	5 698	4 787
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 166	1 509	1 135
Розрахунки за нарахованими дивідендами	7 353	7 353	-
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:	4 206	2 627	1 677
<i>Заборгованість за позиками та іншими розрахунками</i>	1 762	443	84
<i>Податковий кредит</i>	1 692	1 781	1 169
<i>Заборгованість за банківськими відсотками</i>	752	403	424
Разом:	104 248	197 409	67 699

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість перед персоналом	5 018	5 698	4 787
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 059	1 281	955
Разом:	6 077	6 979	5 742

20.2 Витрати на персонал	31.12.2019	31.12.2018
Заробітна плата	(187 339)	(187 668)
Соціальні витрати	(33 835)	(31 347)
Разом:	(221 174)	(219 015)

Виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на забезпечення під майбутнє знецінення запасів та резерв на виплату відпусток персоналу.

Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

21.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення інших витрат та платежів	Разом
Станом на 01.01.2018	6 853	449	7 303
Нарахування за період	16 655	5 569	22 224
Використано протягом року	(13 729)	(3 527)	(17 256)
Станом на 31.12.2018	9 779	2 492	12 271
Нарахування за період	16 674	342	17 016
Використано протягом року	(18 836)	(720)	(19 556)
Станом на 31.12.2019	7 617	2 114	9 731

22. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії.

Компанія має інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

22.1 Фінансові активи та фінансові зобов'язання у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи:			
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	117	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	95 919	140 356	111 907
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 545	4 625	1 135
Гроші та їх еквіваленти	20 876	9 362	9 211
Разом:	121 340	154 460	122 253
Фінансові зобов'язання:			
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>			
Кредити та позики	285 844	345 479	310 536
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	81 327	92 244	53 738
розрахунки з бюджетом	1 166	1 509	1 135
розрахунки зі страхування	1 059	1 281	955
розрахунки з оплати праці	5 018	5 698	4 787
одержаними авансами	536	2 473	2 267
розрахунками з учасниками	7 353	7 353	-
за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	2 039	-	-
Інші поточні зобов'язання	4 206	2 627	1 677
Разом:	388 548	458 664	375 095

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем:

- Власники Компанії:
 - Eurogold Service Zumbuhl & Co
 - Grolitsch & Grolitch Handels GmbH

- Повірений Компанії:
 - Компанія Ауноук ТОВ
- Кінцевий бенефіціар:
 - Гроліч Тобіас Розенвіндж
 - Гроліч Нільс
 - Боллаг Йозеф
 - Клінгельфусс Урс
 - Олдані Рето
 - Цумбюль Томас
- Ключовий управлінський персонал:
 - Волобуєв Юрій Іванович
 - Горошко Роман Володимирович
 - Макєєв Юрій Юрійович
 - Маханьов Олексій Володимирович
 - Шепетько Михайло Анатолійович
 - Рибчинська Альона Миколаївна
 - Гроліч Ольга Володимирівна
 - Гроліч Олена Василівна
 - Ромахіна Маргарита Олександрівна
 - Пашинська Валентина Миколаївна
 - Марковська Юлія Анатоліївна

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

23.1 Доходи та витрати, отримані від операцій з пов'язаними сторонами	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Реалізація ТМЦ та ОЗ	408	807	-	-
Оренда	-	-	2 110	2 539
Придбання ТМЦ та ОЗ, роялті, винагорода повіреного	-	-	20 320	37 313
Разом:	408	807	22 430	39 852

23.2 Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	1 512	4 012
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 200	3 175	-
Разом:	3 200	4 687	4 012

23.3 Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгівельна кредиторська заборгованість	31 385	29 521	8 153
Аванси одержані	248	1 319	1 538
Дивіденди нараховані	7 353	7 353	-
Інші довгострокові зобов'язання	754	945	-
Інші поточні зобов'язання	-	300	-
Разом:	39 740	39 438	9 691

23.4 Виплати ключовому менеджменту	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	(37 140)	(48 651)
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	(1 450)	(1 286)
Разом:	(38 590)	(49 937)

24. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії формалізована система управління ризиками та керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані зі світовою економічною кризою, яка спровокована пандемією COVID-19, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з запровадженими заходами з подолання пандемії COVID-19 та правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019, 31.12.2018 наступний:

25.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	95 919	140 356
Інша дебіторська заборгованість	46 602	51 684
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 876	9 362
Разом:	163 397	201 402

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

e. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії. Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

25.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	20 876	9 362
Швидко реалізовані активи (A 2)	142 521	192 040
Повільно реалізовані активи (A3)	193 538	215 289
Важко реалізовані активи (A4)	205 378	199 312
Разом:	562 313	616 003

25.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	92 689	187 429
Короткострокові пасиви (П2)	117 881	275 964
Довгострокові пасиви (П3)	187 709	7 542
Власний капітал (П4)	164 034	145 068
Разом:	562 313	616 003

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

25.4 № груп статей звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача)	
	31.12.2019	31.12.2018
Група 1 (A1-П1)	(71 813)	(178 067)
Група 2 (A2-П2)	24 640	(83 924)
Група 3 (A3-П3)	5 829	207 747
Група 4 (A4-П4)	41 344	54 244

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки не дотримана умова A1 > П1 та A4 < П4 .

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

25.5 Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,10	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,78	0,43
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,70	0,90

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2019 Компанія може негайно погасити 10 % кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 78 %.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2018 року:

25.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2018	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Короткострокові кредити та позики	337 937	-	337 937
Довгострокові кредити та позики		7 542	7 542
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	94 871	-	94 871
Разом:	432 808	7 542	440 350

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

25.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Короткострокові кредити та позики	98 135	-	98 135
Довгострокові кредити та позики		187 709	187 709
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	87 572	-	87 572
Разом:	185 707	187 709	373 416

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, за розрахунками з учасниками, з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

25.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2019	31.12.2018
Долар США	23.6862	27.682640
Євро	26.4220	31.714138

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 число відповідного періоду.

25.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.19	Гривня	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 188	13 068	1 620	20 876
Торгівельна дебіторська заборгованість	20 564	69 735	5 620	95 919
Разом активів	26 752	82 803	7 240	116 795
Короткострокові кредити		(98 135)		(98 135)
Довгострокові кредити та позики	(754)	(186 955)		(187 709)
Зобов'язання з фінансової оренди		(2 039)		(2 039)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(31 854)	(34 081)	(15 392)	(81 327)
Інші зобов'язання	(3 498)	(708)	-	(4 206)
Разом зобов'язань	(36 106)	(321 918)	(15 392)	(373 416)
Загальна балансова вартість	(9 354)	(239 115)	(8 152)	(256 621)

25.10 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.18	Гривня	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 934	5 940	1 488	9 362
Торгівельна дебіторська заборгованість	19 606	106 491	14 259	140 356
Разом активів	21 540	112 431	15 747	149 718
Короткострокові кредити		(337 937)		(337 937)
Довгострокові кредити та позики	(945)	(6 597)		(7 542)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(41 243)	(34 043)	(16 958)	(92 244)
Інші зобов'язання	(2 269)	(355)	(3)	(2 627)
Разом зобов'язань	(44 457)	(378 932)	(16 961)	(440 350)
Загальна балансова вартість	(22 917)	(266 501)	(1 214)	(290 632)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За період, що закінчився 31.12.2019		
Євро	5%	(11 956)
Євро	-5%	11 956
Долар США	5%	(408)
Долар США	-5%	408
За період, що закінчився 31.12.2018		
Євро	5%	(13 325)
Євро	-5%	13 325
Долар США	5%	(61)
Долар США	-5%	61

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

25.11 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Випущений капітал	17	70 656	70 656
Нерозподілений прибуток (збиток)	17	93 378	74 412
Разом власного капіталу		164 034	145 068
Поточні зобов'язання	18,19	210 570	463 393
Довгострокові зобов'язання	18,19	187 709	7 542
Загальна сума позичених коштів		398 279	470 935
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	20 876	9 362
Чистий борг	-	377 403	461 573
Разом власний капітал та чистий борг		541 437	606 641
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,70	0,76

Показник накопиченого прибутку Компанії характеризується збільшенням. Так, з 31.12.2018 по 31.12.2019 показник збільшився на 18 966 тис. грн.

Власний капітал Компанії також збільшився на 18 966 тис. грн.

Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2019 скоротилася на 72 656 тис. грн порівняно з 31.12.2018. Станом на 31.12.2019 загальна сума позикових коштів склала 398 279 тис. грн.

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
25.12 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	23 211	23 716
Відсотки сплачені за позиками	14 773	16 038
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	37 984	39 854
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	28 725	24 398
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	66 709	64 252
Чистий борг на кінець року	377 403	461 573
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	5,66	7,18

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітного періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2019 році показник ЕБІТДА склав 66 709 тис.грн.

і. Операційний ризик

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року фінансові результати Компанії характеризуються як позитивні. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року прибуток склав 18 966 тис. грн.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

– події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

– події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня до 24 квітня 2020 р. На дату затвердження фінансової звітності до випуску Постановою Кабінету Міністрів України від 4 травня 2020 р. № 343 карантин продовжено до 22 травня 2020 р.

Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.