

**ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності  
Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Разом із Звітом незалежного аудитора

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I-III (2-4)
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ .....	5
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД .....	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....	7
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ .....	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА прямим методом) .....	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	10
1. Загальні відомості .....	10
2. Операційне середовище .....	12
2.1 Вплив COVID-19 .....	12
3. Коригування помилок минулих періодів .....	13
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика .....	13
5. Суттєві облікові судження та оцінки .....	24
6. Нові стандарти .....	25
7. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але поки що не набрали чинності .....	27
8. Доходи .....	28
9. Витрати .....	29
10. Податки .....	30
11. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання .....	31
12. Нематеріальні активи .....	31
13. Запаси .....	31
14. Основні засоби .....	32
15. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття .....	32
16. Активи з права користування та зобов'язання з оренди .....	32
17. Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....	33
18. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	35
19. Випущений капітал та резерви .....	35
20. Кредити .....	35
21. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....	36
22. Виплати працівникам .....	37
23. Забезпечення .....	37
24. Фінансові інструменти .....	38
25. Зміни в зобов'язаннях обумовлених фінансовою діяльністю .....	38
26. Договірні та умовні зобов'язання .....	39
27. Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів .....	39
28. Операції з пов'язаними сторонами .....	40
29. Зміни в обліковій політиці .....	41
30. Управління Фінансовими ризиками .....	41
31. Події після дати балансу .....	46

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Власникам та Керівництву Іноземного Підприємства «Євроголд Індестріз ЛТД»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Іноземного Підприємства «Євроголд Індестріз ЛТД» (код ЄДРПОУ 32265502, місцезнаходження: 10025, м. Житормир, вул. Промислова, буд. 1/154; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року;
- звіту про сукупний дохід за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2020 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- 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 2020 року, 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.

#### Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено іншим аудитором ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит», який 15 травня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

#### Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі Звіту про

ТОВ «БДО» - підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО - міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» - це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

### Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства 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, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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.

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2020 рік 20 травня 2021 року. У Звіті про управління за 2020 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого 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 16.07.1999 року № 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 Керівництво 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, коли Керівництво 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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;

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Бережного Віталія Валерійовича

Начальник відділу аудиту

В. В. Бережний

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101106

За і від імені фірми ТОВ «БДО»



Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 20 травня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Фінансова звітність Компанії ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» була підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2020 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 31.12.2020 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, 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 25 квітня 2021 року.

*Заступник генерального директора  
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»*

*А.М.Рибчинська*

*Житомир, Україна  
20 травня 2021 року*



**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	862 517	826 196
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9	(604 814)	(696 081)
<b>Валовий:</b>			
прибуток		257 703	130 115
збиток		-	-
Інші операційні доходи	8	65 319	32 173
Адміністративні витрати	9	(68 051)	(68 301)
Витрати на збут	9	(91 640)	(65 114)
Інші операційні витрати	9	(42 759)	(48 347)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток		120 572	-
збиток			(19 474)
Інші фінансові доходи	8	113	347
Інші доходи	8	25 706	92 881
Фінансові витрати	9	(16 279)	(14 773)
Втрати від участі в капіталі	9	-	-
Інші витрати	9	(112 627)	(36 357)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток		17 485	22 624
збиток			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	10	(3 904)	(4 245)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток		13 581	18 379
збиток		-	-
<b>Сукупний дохід</b>		<b>13 581</b>	<b>18 379</b>

Заступник генерального директора  
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»

А.М.Рибчинська



Житомир, Україна  
20 травня 2021 року

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)**

Стаття	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
<b>АКТИВИ</b>			
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	12	92	547
первісна вартість	12	3 560	3 744
накопичена амортизація	12	(3 468)	(3 197)
Незавершені капітальні інвестиції	14	78 610	59 894
Право користування активами	16	-	2 386
первісна вартість	16	4573	4 573
Знос	16	(4573)	(2 187)
Основні засоби	14	134 773	142 036
первісна вартість	14	306 564	289 685
Знос	14	(171 791)	(147 649)
Відстрочені податкові активи	11	877	515
<b>Усього за розділом I</b>		<b>214 352</b>	<b>205 378</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	13	221 460	191 424
Виробничі запаси	13	111 271	87 348
Готова продукція	13	69 107	64 295
Напівфабрикати	13	39 076	39 738
Товари	13	2 006	43
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	17	138 487	95 919
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	17		
за виданими авансами	17	13 924	18 663
з бюджетом	17	21 927	23 394
у тому числі з податку на прибуток	11	1	637
Інша поточна дебіторська заборгованість	17	4 678	4 545
Гроші та їх еквіваленти	18	38 712	20 876
Інші оборотні активи	17	180	
<b>Усього за розділом II</b>		<b>439 368</b>	<b>354 821</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	15	<b>33</b>	-
<b>Баланс</b>		<b>653 753</b>	<b>560 199</b>
<b>ПАСИВ</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	19	70 656	70 656
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	19	106 372	92 791
<b>Усього за розділом I</b>		<b>177 028</b>	<b>163 447</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Довгострокові кредити банків	20	243 777	186 955
Інші довгострокові зобов'язання	21		754
<b>Усього за розділом II</b>		<b>243 777</b>	<b>187 709</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	20	91 979	96 591
<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>			
за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	16	-	2 039
довгостроковими зобов'язаннями	21	2 031	1 544
товари, роботи, послуги	21	102 580	81 327
розрахунками з бюджетом	21	4 704	1 166
розрахунками зі страхування	22	1 560	1 059
розрахунками з оплати праці	22	6 989	5 018
одержаними авансами	21	2 664	536
розрахунки з учасниками	19	7 353	7 353
Поточні забезпечення	23	10 609	7 617
Інші поточні зобов'язання	21	2 479	4 793
<b>Усього за розділом III</b>		<b>232 948</b>	<b>209 043</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>		<b>653 753</b>	<b>560 199</b>

Заступник генерального директора  
 ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»

А.М.Рибчинська

Житомир, Україна  
 20 травня 2021 року





**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок на 31.12.2018</b>		<b>70 656</b>	<b>74 412</b>	<b>145 068</b>
<b>Коригування:</b>				
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	19	-	18 379	18 379
Разом змін у капіталі	19	-	18 379	18 379
<b>Залишок на 31.12.2019</b>		<b>70 656</b>	<b>92 791</b>	<b>163 447</b>
<b>Залишок на 31.12.2019</b>		<b>70 656</b>	<b>92 791</b>	<b>163 447</b>
<b>Коригування:</b>				
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	19	-	13 581	13 581
Разом змін у капіталі	19	-	13 581	13 581
<b>Залишок на 31.12.2020</b>		<b>70 656</b>	<b>106 372</b>	<b>177 028</b>

Заступник генерального директора  
ІП «Євроголд Індестріз ЛТД»

А.М.Рибчинська

Житомир, Україна  
20 травня 2021 року



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		809 953	831 935
Повернення податків і зборів		77 350	90 983
у тому числі податку на додану вартість		76 123	90 983
Цільового фінансування		147	127
Надходження авансів від покупців і замовників		62 447	51 553
Надходження від повернення авансів		2 215	1 208
Надходження від боржників неустойки		6	
Інші надходження		3757	3 821
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)		(451 335)	(489 134)
Праці		(143 490)	(152 996)
Відрахувань на соціальні заходи		(31 992)	(34 758)
Зобов'язань з податків і зборів		(66 836)	(66 407)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(1 166)	(3 536)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(37 653)	(62 871)
Витрачання на оплату авансів		(135 167)	(154 743)
Витрачання на оплату повернення авансів		(13 173)	(18 771)
Інші витрачання		(6 829)	(22 960)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>107 054</b>	<b>39 858</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій		5	
необоротних активів	14	1 762	546
Надходження від отриманих відсотків		95	309
Інші надходження			38
<b>Витрачання на придбання:</b>			
необоротних активів		(50 045)	(24 364)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(48 183)</b>	<b>(23 471)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Отримання позик	20	253 672	1 766 687
<b>Витрачання на:</b>			
Погашення позик	20	(287 851)	(1 768 887)
Витрачання на сплату відсотків	20	(15 495)	(14 389)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>(49 674)</b>	<b>(16 589)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>9 197</b>	<b>(202)</b>
Залишок коштів на початок року		20 876	9 362
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		8 639	11 716
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>38 712</b>	<b>20 876</b>

Заступник генерального директора  
ІП «Євроголд Індекстріз ЛТД»

А.М.Рибчинська

Житомир, Україна  
20 травня 2021 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.

**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)

Головною перевагою Компанії є довготривалий досвід та висококваліфікований підхід до ведення бізнесу. Компанія «Євроголд» має 18 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 брендovими 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 чохла, драбини та сушарки для білизни. Основними виробниками цих товарів на європейському ринку є «GIMI S.P.A». та «COLOMBO NEWSCAL» – 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 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 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, вул. Промислова, будинок 1/154

Чисельність працюючих преставлена за видами персоналу:

<b>Вид персоналу</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Виробничий персонал	942	971
Адміністративний персонал	55	54
Персонал збуту та маркетингу	62	52
<b>Всього:</b>	<b>1059</b>	<b>1077</b>

**Огляд змін, фінансового стану та фінансової діяльності Компанії**

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 28 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 примітках 29 до фінансової звітності.

**Фінансові результати і дивіденди**

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у звітних періодах викладена на сторінці 9 даної фінансової звітності. Протягом звітного періоду керівництвом Компанії має зобов'язання щодо нарахованих дивідендів станом на 31.12.2020 у розмірі 7 353 тис.грн.

**Випущений капітал**

Статутний капітал Компанії становить 70 656 тис. грн. Протягом звітного періоду не відбувалося змін в 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 30 до фінансової звітності та Компанія планує свою діяльність на наступний рік з обережністю та очікує на покращення показників.

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Компанія здійснює діяльність в Україні, де економічна ситуація не є стабільною і добре налаштованою, хоча вона почала розвивати деякі характеристики стабільності. У 2016-2017 роках Україна пережила політичні та економічні ускладнення. Різка девальвація національної валюти, зниження реальних доходів населення, зниження валютних доходів та капітальних вкладень, відтік капіталу з країни на тлі анексії Криму та АТО у східній частині країни подальше зниження валового внутрішнього продукту.

Через розповсюдження пандемії коронавірусу (COVID-19) Урядом було запроваджено тимчасові обмеження ділової та соціальної активності. Адаптивний карантин в Україні, як і очікувалося, продовжено до 30 квітня 2021. Також не виключена можливість продовження карантину в 2021 році і на подальші періоди. Пандемія підвищила попит на фасовану продукцію. Негативного впливу на діяльність Компанії не було.

У грудні індекс споживчих цін (ІСЦ) збільшився на 0,9% за місяць. Інфляція у річному вимірі надалі прискорилася до 5% (після 3,8% у листопаді). У найближчі місяці очікується подальше прискорення інфляції, у тому числі через підвищення адміністративно регульованих тарифів. Очікується, що середньорічна інфляція в Україні 2021 році становитиме 6,4%, що призведе до послаблення гривні. Проте девальвація гривні матиме близький до нейтрального вплив на економічну активність, та незначно сприятиме пом'якшенню монетарних умов через збільшення гривневого еквіваленту валютної виручки вітчизняних експортерів.

НБУ прогнозує зростання ВВП України в 2021 році на 4,2% після скорочення на 4,4% в 2020 році. Економіка України досить швидко відновлювалася в другому півріччі. Після проходження жорсткої фази карантину падіння ВВП сповільнилося до 3,5% р/р у III кварталі, цей тренд зберігся і в IV кварталі. Посилення карантинних обмежень у листопаді мало незначний вплив на ділову активність.

Швидке відновлення економіки зумовлене передусім зростанням внутрішнього споживання. Збільшення доходів громадян та видатків бюджету підтримує споживання на високому рівні. Так, роздрібна торгівля в IV кварталі продовжувала стрімко зростати. Нарощення поточних витрат бюджету на інфраструктуру, насамперед на дорожні ремонти, а також охорону здоров'я поліпшило динаміку ВВП. Натомість інвестиційна активність бізнесу залишалася низькою.

У 2021 році економіка майже надолужить втрати від коронакризи – ВВП України зросте на 4,2% та продовжить зростати стрімкими темпами – близько 4% у 2022–2023 роках. Головним рушієм залишатиметься стійкий внутрішній попит, зумовлений подальшим збільшенням реальних доходів громадян. Зменшення невизначеності щодо розвитку пандемії сприятиме відновленню інвестиційної активності.

Структурно, бізнес-операції Компанії протягом 2020 року істотно не змінилися і не зазнали суттєвого впливу політичних або макроекономічних змін.

Компанія здійснює діяльність в галузі з високим рівнем конкуренції і має високу залежність від покупців.

Розвиток Компанії суттєво залежить від кредитів, позик та інших фінансових вкладень. Сума зобов'язань Компанії за кредитами та іншими фінансовими запозиченнями складає 335 756 тис. грн., що становить 51 % вартості всіх активів Компанії.

Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

### 2.1 Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом дванадцяти місяців 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд

та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. ІП «Євроголд Індестріз ЛТД» вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для бізнесу, своїх працівників, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту, засобів індивідуального захисту і т.д. Компанія оцінила вплив COVID-19 на діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність компанії не був суттєвим.

Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, платоспроможність контрагентів. Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступіню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

### 3. КОРИГУВАННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

**Коригування статей Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 (тис. грн):**

Коригування на 31 грудня 2019 року	31.12.2019	Виправлення помилок	31.12.2019 (коригований)
Запаси	193 538	(2 114)	191 424
Поточні забезпечення	9 731	(2 114)	7 617
Інші поточні зобов'язання	4 206	587	4 793
Нерозподілений прибуток	93 378	(587)	92 791

**Коригування статей Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік (тис. грн):**

Коригування за 2019 рік	2019	Виправлення помилок	2019 (коригований)
Дохід від реалізації готової продукції	826 783	(587)	826 196

#### Забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року підприємство показало у Звіті про фінансовий стан забезпечення під знецінення запасів згорнуто зі статтею фінансової звітності «Запаси» відповідно до п.33 МСБО 1 у сумі 2114 тис. грн.

#### Виручка

За 2019 рік підприємство показало у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід від реалізації готової продукції в сумі 587 тис. грн. після коригування виручки на вартість маркетингових послуг від покупця.

#### Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року підприємство показало у Звіті про фінансовий стан інші поточні зобов'язання в сумі 587 тис. грн.

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

#### 4.1 Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Міністерством фінансів України. При підготовці цієї фінансової звітності управлінський персонал Компанії ґрунтувався на своїх кращих знаннях і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність.

#### 4.2 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.

#### 4.3 Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

За звітний період Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 13 581 тис. грн., чисті активи Компанії склали 177 028 тис. грн., операційна діяльність Компанії генерувала позитивні грошові потоки на суму 107 054 тис. грн. Одночасно, поточні активи Компанії станом на 31 грудня 2020 року перевищували її поточні зобов'язання на 206 453 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року Компанія немає прострочених зобов'язань щодо кредитів та позик.

Протягом 2020 року компанія погасила більше 1 млн євро банківських кредитів, таким чином зменшивши кредитний портфель.

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.

#### 4.4 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості,

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 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

#### 4.5 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 суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, 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.

#### **4.6 Функціональна валюта і валюта представлення**

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

#### **4.7 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 звітного періоду.

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

#### **4.8 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.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку компанія очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а компанія отримує право на платежі за доставлені товари.

Якщо договори з клієнтами передбачають кілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання по виконанню на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

Розкриття доходів компанія проводить в розрізі номенклатурних груп.

#### **4.9 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 (Етап 3) 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.

#### **4.10 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, 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, членські внески до професійних об'єднань.

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

#### **4.11 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.

Нарахування 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:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання</b>
Будівлі та споруди	3 – 50 років
Машини та обладнання	3 – 15 років
Транспортні засоби	1 – 12 років
Інструменти, прилади, інвентар	2 - 8 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

З найбільшим терміном корисного використання 50 років на балансі знаходиться Квартира. Термін корисного використання виробничих та складських приміщень від 28 до 36 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 прибутки та збитки та інший 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.

#### **4.12 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.

#### **4.13 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.

У випадку коли компанія виступає орендарем на дату початку оренди активи оцінюються 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 з останньої річної або проміжної звітності, складеної 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». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

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

У випадку коли компанія являється орендодавцем 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.

#### **4.14 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.

#### **4.15 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 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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід складі інших доходів чи інших витрат

#### **4.16 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.

#### **4.17 Кредити та позики**

Кредити і 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 і 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. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

#### **4.18 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 до оподаткування, 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.

#### **4.19 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.

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 консолідованого 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.

#### **4.20 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.

#### **4.21 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.

#### **4.22 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.

#### **4.23 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.

#### **4.24 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.

#### **4.25 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 очікуване 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.

#### **4.26 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, утримуваних 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 торгово та іншу кредиторську заборгованість та інші фінансові зобов'язання, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

#### **4.27 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

#### **4.28 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.

#### **4.29 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.

#### **4.30 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

#### **4.31 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.



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

#### **4.32 Умовні активи і зобов'язання**

Умовні активи не визнають, а розкривають у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід 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.

#### **4.33 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.

### **5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ**

Складання консолідованої 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:

#### **5.1 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.

#### **5.2 Резерв під очікувані кредитні збитки**

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.

#### **5.3 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.

#### **5.4 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.

#### **5.5 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.

#### **5.6 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.

Компанії переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожен звітний 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.

### **6. НОВІ СТАНДАРТИ**

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Компанія вперше застосувала деякі нові стандарти і поправки до чинних стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2020 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного(ої) нового(ої) стандарту (поправки) описані нижче

**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.

Ефективна дата вступу поправок 01.01.2020.

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).

Ефективна дата вступу поправок 01.01.2020.

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.

Ефективна дата вступу поправок 01.01.2020.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 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.

Ефективна дата вступу поправок 01.01.2020.

Прийняття до застосування поправок до інших стандартів та тлумачень не мало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії

12 лютого 2021 р. IASB вніс поправки до IAS 8. Ці поправки мають допомогти суб'єктам розмежувати облікову політику та бухгалтерські оцінки. Поправки є чинними для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше, та змін у бухгалтерському обліку або бухгалтерських оцінках на початок цього періоду з дозволим достроковим прийняттям.

Компанія не очікує, що прийняття цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність. Компанія не планує достроково приймати нові стандарти бухгалтерського обліку, зміни та тлумачення.

## **7. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРИТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ПОКИ ЩО НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ**

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (запроваджується не раніше 2023 року)

МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки та подання страхових контрактів, замінюючи при цьому МСФЗ 4 Страхові контракти.

МСФЗ 17 окреслює загальну модель модифіковану для страхових контрактів з прямою участю, описану як підхід з перемінною оплатою. Загальну модель можна спрощувати за умови відповідності деяким критеріям через оцінювання зобов'язання на решту періоду покриття з використанням розподілу страхової премії.

Загальна модель використовує поточні припущення для оцінки суми, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків, а також вимірює вартість такої невизначеності. Вона також враховує ринкову ставку відсотка та вплив опцій власників полісів та гарантій. Даний стандарт не матиме впливу на Компанію.

МСФЗ 10 та МСБО 28 (зміни) «Продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство» (запроваджується з 2021 року)

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 стосуються ситуацій, коли існує продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство. Так, зміни говорять, що прибуток чи збитки внаслідок втрати контролю над дочірньою компанією внаслідок операції з асоційованою компанією чи спільним підприємством, де облік ведеться за методом участі в капіталі, визнається в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Аналогічно цьому, прибутки та збитки внаслідок переоцінки інвестицій в экс-дочірній компанії (яка стала асоційованою компанією чи спільним підприємством, облік якої ведеться за методом участі в капіталі) до справедливої вартості визнаються в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в новій асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Даний стандарт не матиме впливу на Компанію.

МСФЗ 3 «Визначення бізнесу» (запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно)

Зміни уточнюють, що, хоча бізнес зазвичай має вихід якоїсь продукції, це не є необхідним для того, щоб сукупність видів діяльності та активи кваліфікувались як бізнес. Для того, щоб вважатись бізнесом, діяльність та активи повинні включати, як мінімум, вхід чогось та матеріальний процес, що разом створюють можливість створення вихідної продукції.

Наводяться додаткові поради для визначення, чи було створено матеріальний процес.

Зміни також впроваджують як опцію тест концентрації, який дозволяє виконати спрощену оцінку, чи є сукупність видів діяльності та активи бізнесом, чи ні. За цим опціонним тестом концентрації, створена сукупність видів діяльності та активи не вважаються бізнесом, якщо майже вся справедлива вартість валових активів є сконцентрованою в одному активі, якій можна ідентифікувати, або групі аналогічних активів. Даний стандарт не матиме впливу на Компанію.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (запроваджується з 2023 року та застосовується ретроспективно)

Уточнена класифікація поточних та непоточних зобов'язань. До внесення змін суб'єкт господарювання для класифікації зобов'язання, як поточного повинен був не мати безумовного права відстрочити його погашення протягом як мінімум 12 місяців. Змінами роз'яснено наступне:

що мається на увазі під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець періоду;

на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, чи організація скористається своїм правом відстрочити виконання зобов'язань;

умови зобов'язання не будуть впливати на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Компанія буде оцінювати вплив змін на час їх прийняття.

Зміна до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (запроваджується з 2022 року та має модифікований підхід у застосуванні)

Доповнення стосуються визначення які саме витрати враховуються при розрахунку того, чи є контракт обтяжливим. А саме, витрати є додатковими витратами на виконання даного договору, та розподіленими витратами, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором, крім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом. Даний стандарт не матиме впливу на Компанію.

Доповнення до МСБО 16 «Основні засоби» (запроваджується з 2022 року та застосовується ретроспективно)

Доповнення забороняють зменшувати вартість основних засобів на вартість побічної продукції, що була отримана при підготовці основних засобів до експлуатації. Замість цього, надходження від продажу такої продукції та вартість її виробництва мають бути визнані в прибутку/збитку. Даний стандарт не матиме впливу на Компанію.

Доповнення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні тесту у 10% при припиненні визнання фінансових зобов'язань (запроваджується з 2022 року, застосовується до зобов'язань, що були модифіковані після цієї дати).

До сум комісійної винагороди, які враховуються при оцінці того, чи є умови нового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного зобов'язання, враховуються тільки ті комісійні, які були виплачені або отримані між визначеним кредитором та позичальником, в тому числі від імені іншої сторони. Даний стандарт не матиме впливу на Компанію.

Доповнення до МСБО 41 «Сільське господарство» (запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно)

Під час оцінки справедливої вартості активів, що відносяться до сфери застосування даного стандарту, не враховуються грошові потоки, що пов'язані з оподаткуванням. Даний стандарт не матиме впливу на Компанію.

## 8. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>8.1 Дохід від продажу</b>		
Дохід від продажу готової продукції	852 941	817 104
Дохід від продажу товарів	8 096	8 057
Дохід від продажу робіт і послуг	1 480	1 035
<b>Разом:</b>	<b>862 517</b>	<b>826 196</b>
<b>8.2 Дохід від продажу за номенклатурною групою</b>	<b>Рік, що закінчився 2020</b>	<b>Рік, що закінчився 2019</b>
Прасувальні дошки	427 878	444 750
Сушарки для білизни	173 424	168 149
Драбини	213 396	176 435
Підрукавники	6 974	3 302
Екрани	1 473	1 351
Чохли	20 872	18 634
Спортивні дошки	6 786	2 977
Товари імпорт	279	-
Інше	11 435	10 598
<b>Разом:</b>	<b>862 517</b>	<b>826 196</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>8.3 Інші операційні доходи,</b>		
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	778	823
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 871	546
Дохід від операційної курсової різниці	48 661	29 494
Дохід від списання кредиторської заборгованості	11 128	30
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	106	372
Інші доходи від операційної діяльності	2 775	908
<b>Разом:</b>	<b>65 319</b>	<b>32 173</b>
<b>8.4 Фінансові доходи</b>		
Дохід від отриманих відсотків від депозитів і фінансових операцій	113	347
<b>Разом:</b>	<b>113</b>	<b>347</b>
<b>8.5 Інші доходи</b>		
Дохід від відновлення корисності активів	163	320
Дохід від неопераційної курсової різниці	25 532	92 504
Інші доходи	11	57
<b>Разом:</b>	<b>25 706</b>	<b>92 881</b>

## 9. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>9.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг</b>		
Матеріали	(499 790)	(514 614)
Заробітна плата	(75 605)	(129 012)
Амортизація	(13 245)	(25 010)
Соціальне страхування	(16 174)	(27 445)
<b>Разом:</b>	<b>(604 814)</b>	<b>(696 081)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>9.2 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг в розрізі номенклатурних груп</b>		
Прасувальні дошки	293 498	356 997
Сушарки для білизни	129 074	155 974
Драбини	146 915	151 103
Підрукавники	5 014	2 553
Екрани	1 123	1 017
Чохли	13 472	14 528
Спортивні дошки	7 318	4 264
Товари імпорт	174	234
Інше	8 226	9 411
<b>Разом:</b>	<b>(604 814)</b>	<b>(696 081)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>9.3 Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата	(48 146)	(48 430)
Послуги	(6 768)	(2 724)
Амортизація	(2 577)	(3 212)
Соціальне страхування	(4 543)	(3 834)
Матеріали	(3 106)	(6 647)
Додаткові виплати керівництва	(2 400)	(2 806)
Інші адміністративні витрати	(511)	(648)
<b>Разом:</b>	<b>(68 051)</b>	<b>(68 301)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>9.4 Витрати на збут</b>		
Транспортні послуги	(23 831)	(27 667)
Матеріали	(9071)	(9 170)
Ремонтні роботи та передпродажна підготовка	(179)	(253)
Заробітна плата	(10 881)	(8 048)
Соціальне страхування	(2 302)	(1 702)

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>9.4 Витрати на збут</b>		
Амортизація	(923)	(501)
Рекламні послуги та знижки	(3 828)	(2 782)
Винагорода повіреному	(9 708)	(8 004)
Ліцензійні послуги	(30 288)	(6 893)
Інші витрати на збут	(629)	(94)
<b>Разом:</b>	<b>(91 640)</b>	<b>(65 114)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>9.5 Інші витрати та інші операційні витрати</b>		
Лікарняні за рахунок коштів підприємства	(1 686)	(1 849)
Соціальне страхування (лікарняні)	(846)	(854)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(1 343)	(2 306)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(1 520)	(353)
Сумнівні та безнадійні борги	(2 380)	(100)
Втрати від операційної курсової різниці	(30 472)	(40 690)
Втрати від знецінення запасів	(2 506)	(171)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(12)	(19)
Втрати від неопераційних курсових різниць	(112 622)	(35 260)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(2)	(109)
Інші витрати	(1 997)	(2 993)
<b>Разом:</b>	<b>(155 386)</b>	<b>(84 704)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>9.6 Фінансові витрати</b>		
Відсоткові витрати	(16 193)	(14 261)
Фінансові витрати дисконтованої вартості	(86)	(512)
<b>Разом:</b>	<b>(16 279)</b>	<b>(14 773)</b>

## 10. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>10.1 Розрахунки за податками</b>		
Податок на додану вартість	21 927	22 757
Розрахунки за податком на прибуток	(2 861)	637
Інші податки	(220)	(143)
Податок на доходи фізичних осіб	(1 493)	(946)
Військовий збір	(130)	(77)
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>17 223</b>	<b>22 228</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>10.2 Поточні податки до сплати</b>		
Поточні витрати з податку на прибуток	(3 904)	(4 760)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	877	515
<b>Разом доходи (витрати) з податку на прибуток:</b>	<b>(3 027)</b>	<b>(4 245)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>10.3 Узгодження податкових відрахувань за період та прибутку, відображеного у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід</b>		
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>17 485</b>	<b>23 211</b>
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(3 904)	(4 760)
<b>Податковий ефект:</b>		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	-	-
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	877	515
<b>Разом</b>	<b>(3 027)</b>	<b>(4 245)</b>

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2019 рік - 18%, та за 2020 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 2019 році та у 2020 році - 20%.

## 11. 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%.

11.1 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	31.12.2019	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	(133)	-	112	(21)
Забезпечення майбутніх витрат	(382)	-	(474)	(856)
<b>Разом відстрочені податкові активи</b>	<b>(515)</b>	<b>-</b>	<b>(362)</b>	<b>(877)</b>
<b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Визнані відстрочені податкові активи</b>	<b>(515)</b>	<b>-</b>	<b>(362)</b>	<b>(877)</b>

## 12. 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 накопиченого зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2020 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення та програмне забезпечення балансовою вартістю – 92 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року – 547 тис. грн.).

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

12.1 Рух нематеріальних активів по групах	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Станом на 01.01.2020</b>		
Первісна вартість	3 744	<b>3 744</b>
Накопичена амортизація	(3 197)	<b>(3 197)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>547</b>	<b>547</b>
Надходження	41	<b>41</b>
Вибуття	(225)	<b>(225)</b>
Вибуття амортизації	225	225
Амортизаційні відрахування	(496)	<b>(496)</b>
<b>Станом на 31.12.20</b>		
Первісна вартість	3 560	<b>3 560</b>
Накопичена амортизація	(3 468)	<b>(3 468)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>92</b>	<b>92</b>

## 13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси	31.12.2020	31.12.2019
Напівфабрикати	39 076	39 738
Сировина й матеріали	111 271	87 348
Готова продукція	69 107	64 295
Товари	2 006	43
<b>Разом</b>	<b>221 460</b>	<b>191 424</b>



Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Запаси, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії на 31.12.2020 року складають 97 100 тис. грн. балансової вартості запасів станом на 31.12.2020. та 92 032 тис грн. станом на 31.12.2019 року. Запаси передані у переробку станом на 31.12.2020 року складають 2 072 тис. грн. та станом на 31.12.2019 року 1 529 тис грн.

#### 14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2020 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 11.1.

Основні засоби, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії на 31.12.2020 року складають 167 773 тис. грн. балансової вартості основних засобів на 31.12.2020. На 31.12.2019 року вартість таких основних засобів складала 166 231 тис. грн.

На 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які знаходяться в експлуатації, становить 49 456 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 – 32 770 тис. грн.).

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2020 року включає вартість придбаних основних засобів на умовах фінансового лізингу в сумі 2 430 тис. грн.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори та інвентар	Інші основні засоби	Об'єкти незавершеного будівництва та невведені	Всього:
<b>14.1 Рух основних засобів по групах</b>							
<b>Станом на 01.01.2020</b>							
Первісна вартість	54 642	183 234	13 880	38 747	3 755	59 894	354 152
Накопичена амортизація	(17 085)	(102 652)	(5 677)	(21 105)	(3 317)		(149 836)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>37 557</b>	<b>80 582</b>	<b>8 203</b>	<b>17 642</b>	<b>438</b>	<b>59 894</b>	<b>204 316</b>
Надходження	4 407	7 636	6 136	2 635		42 435	63 249
Переведення з однієї категорії в іншу						(23 719)	(23 719)
Вибуття		(518)	(3 226)	(191)			(3 935)
Вибуття амортизації		480	1 712	191			2 383
Амортизаційні відрахування	(4 921)	(15 976)	(1 472)	(6 167)	(375)		(2 8911)
<b>Станом на 31.12.20</b>							
Первісна вартість	59 049	190 352	16 790	41 191	3 755	78 610	389 747
Накопичена амортизація	(22 006)	(118 148)	(5 437)	(27 081)	(3 692)		(176 364)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>37 043</b>	<b>72 204</b>	<b>11 353</b>	<b>14 110</b>	<b>63</b>	<b>78 610</b>	<b>213 383</b>

Ознак знецінення основних засобів у 2020 році не було виявлено та відповідно уцінки не проводились.

У 2019 році в результаті проведення тесту на знецінення основних засобів по групі "Транспортні засоби" було проведено уцінку на загальну суму 1 097 тис. грн.

#### 15. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

Станом на 31.12.2020 року у компанії наявне обладнання по якому прийнято рішення до подальшої реалізації протягом року на загальну вартість 33 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року таких активів у компанії не було.

#### 16. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

16.1 Рух активів з права користування по групах	Будівлі та споруди	Разом
Станом на 01.01.2020		

	Будівлі та споруди	Разом
<b>16.1 Рух активів з права користування по групах</b>		
Первісна вартість	-	-
Накопичена амортизація	-	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	-	-
Надходження	4 573	4 573
Амортизаційні відрахування	(2 187)	(2 187)
<b>Станом на 31.12.20</b>		
Первісна вартість	4 573	4 573
Накопичена амортизація	(4 573)	(4 573)
<b>Чиста балансова вартість</b>	-	-

Надходжень до складу активів з права користування протягом року 2020 року не було. Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 86 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 2020 року були представлені таким чином:

15.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	31.12.2020	31.12.2019
<b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>	-	-
Поточна частина	-	2039
Довгострокова частина	-	-
<b>Всього мінімальні орендні платежі:</b>	-	<b>2 039</b>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування (ефект дисконтування)	-	(2039)
<b>Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>	-	-
Поточна частина	-	-
Довгострокова частина	-	-
<b>Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>	-	-
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	-	-
<b>Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди</b>	-	-

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої 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.

## 17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельну дебіторську заборгованість Компанії було представлено таким чином:

17.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	139 025	96 262
Резерв під очікувані кредитні збитки	(538)	(343)
<b>Разом:</b>	<b>138 487</b>	<b>95 919</b>

Торгова дебіторська заборгованість та резерви під очікувані кредитні збитки, відображені станом на дату фінансової звітності, були визнані за договорами з клієнтами, що обліковуються за МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю виглядає таким чином:

17.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочення	31.12.2020	31.12.2019
<b>Не прострочена дебіторська заборгованість</b>		
0-30 днів	81 224	38 446
31-60 днів	43 367	32 411
61-120 днів	13 001	24 262
121 – 180 днів	-	1 143
180-365 днів	1 222	-
більше 365 днів	211	-
<b>Разом:</b>	<b>139 025</b>	<b>96 262</b>

	31.12.2020	31.12.2019
<b>17.3 Резерв під очікувані кредитні збитки</b>		
0-30 днів	-	-
31-60 днів	-	-
61-120 днів	-	-
121 – 180 днів	-	343
180-365	537	
більше 365 днів	1	
<b>Разом:</b>	<b>(538)</b>	<b>(343)</b>
0-30 днів	81 224	38 446
31-60 днів	43 367	32 411
61-120 днів	13 001	24 262
121 – 180 днів	-	800
180-365	685	
більше 365 днів	210	
<b>Разом:</b>	<b>138 487</b>	<b>95 919</b>
Середня тривалість заборгованості, днів	<b>49</b>	<b>46</b>

Для нарахування резерву під майбутні кредитні збитки торговельної заборгованості Компанія використовує коефіцієнти сумнівності відповідно до облікової політики.

Зміни в резерві під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості наведено нижче:

<b>17.4 Резерв під очікувані збитки від знецінення за торговою дебіторською заборгованістю</b>	31.12.2020	31.12.2019
<b>На початок року</b>	<b>(343)</b>	<b>(246)</b>
Списання боргів	2 184	-
Відрахування до резерву	(2 378)	(97)
<b>На кінець року</b>	<b>(537)</b>	<b>(343)</b>

Іншу дебіторську заборгованість Компанії було представлено таким чином:

<b>17.5 Інша заборгованість</b>	31.12.2020	31.12.2019
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 678	4 545
Витрати, що сплачені авансом	13 962	19 100
Податковий кредит	-	-
Резерв під очікуване кредитне знецінення	(38)	(437)
<b>Разом:</b>	<b>18 602</b>	<b>23 208</b>

<b>17.6 Резерв під очікувані збитки від знецінення за іншою заборгованістю</b>	31.12.2020	31.12.2019
<b>На початок року</b>	<b>(437)</b>	<b>(453)</b>
Списання боргів	400	23
Коригування резерву		10
Відрахування до резерву	(1)	(17)
<b>На кінець року</b>	<b>(38)</b>	<b>(437)</b>

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.

Валютну дебіторську заборгованість представлено таким чином:

<b>17.7 Валюта</b>	31.12.2020	31.12.2019
UAH	28 397	20 672
EUR	103 780	69 969
USD	6 848	5 620
<b>УСЬОГО</b>	<b>139 025</b>	<b>96 262</b>

## 18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

<b>18.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Гроші на депозитних рахунках в національній валюті	1 620	6 000
Гроші у касі	24	14
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	110	175
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	36 958	14 688
<b>Разом:</b>	<b>38 712</b>	<b>20 876</b>

Станом на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Всі грошові кошти в банках оцінюються як такі, що мають низький кредитний ризик на кожну звітну дату, оскільки вони утримуються в банках з високим кредитним рейтингом.

Відповідно до міжнародного рейтингового агентства Moody's, кредитні рейтинги банків, в яких Компанія мала рахунки, відкриті станом на 31 грудня 2020 року відповідають рейтингу України "стабільний ВЗ"

Ставка по короткостроковим гривневим депозитам, відкритим на 31.12.20 року становила 5% (31 Грудня 2019:13%).

## 19. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал представлений наступним чином:

<b>19.1 Найменування вкладника</b>	<b>Частка в статутному капіталі</b>	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.19</b>
Повне Товариство «Євроголд Сервіс Цумбюль та Ко. Торгове Агенство»	10%	7 065	7 065
Компанія Ауноук ТОВ	90%	63 591	63 591
<b>Разом:</b>	<b>100%</b>	<b>70 656</b>	<b>70 656</b>

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

<b>19.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Випущений капітал	70 656	70 656
Нерозподілений прибуток (збиток)	106 373	92 791
<b>Разом:</b>	<b>177 029</b>	<b>163 447</b>

У 2020 році компанія не проводила розподіл невикористаного прибутку та не нараховувала дивіденди учасникам. Виплати нарахованих дивідендів за попередні роки також не проводились. Аналогічна ситуація спостерігалась і у 2019 році.

Заборгованість з учасниками станом на 31.12.2020 року складає 7 353 тис. грн. Дана заборгованість включає дивіденди нараховані по результатам 2014 та 2015 року.

## 20. КРЕДИТИ

<b>20.1 Кредити за термінами</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Довгострокові позики	-	754
Короткострокові кредити	94 009	97 381
Довгострокові кредити	243 777	186 955
<b>Разом:</b>	<b>337 786</b>	<b>285 090</b>

<b>20.2 Кредити за валютами</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Позики у національній валюті	-	754
Кредити в іноземній валюті	337 786	284 336
<b>Разом:</b>	<b>337 786</b>	<b>285 090</b>

<b>20.3 Витрати за кредитами</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Витрати на сплату відсотків за позиками</b>	<b>15 788</b>	<b>14 389</b>
Кредити в іноземній валюті	15 788	14 389
<b>Витрати на виплату тіл позик</b>	<b>287 851</b>	<b>1 768 887</b>
Кредити в іноземній валюті	287 851	1 768 887
<b>Разом:</b>	<b>303 639</b>	<b>1 783 276</b>

Ставка за кредитами не перевищує 5%.

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 перегляд довгострокової заборгованості в 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.

<b>20.4 Кредити в розрізі банків</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Укрексімбанк	259 727	211 856
Аваль	78 059	73 234
<b>Разом:</b>	<b>337 786</b>	<b>285 090</b>

  

<b>20.5 Кредити за цільовим використанням</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Проект з енергоефективності	328	480
Інвестиційне кредитування	2 303	3 065
Фінансування оборотного капіталу	335 156	281 545
<b>Всього:</b>	<b>337 786</b>	<b>285 090</b>

## 21. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

<b>21.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	102 580	81 327
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2031	1 544
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	-	2 039
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 664	536
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 560	1 059
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 989	5 018
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 704	1 166
Розрахунки за нарахованими дивідендами	7 353	7 353
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:	2 479	4 793
<i>Заборгованість за позиками та іншими розрахунками</i>	1 379	2 349
<i>Податковий кредит</i>	0	1 692
<i>Заборгованість за банківськими відсотками</i>	1100	752
<b>Разом:</b>	<b>130 360</b>	<b>104 835</b>

Станом на 31.12.2020 року в структурі кредиторської заборгованості найбільшу частку мають ТОВ МЕТИНВЕСТ-СМЦ , Grolitsch & Grolitsch Handels GMBH ТА JUWEL H.WÜSTER GMBH, що складає 30 861 тис. грн. та 30% від загальної торговельної кредиторської заборгованості.

Станом на 31.12.2019 року в структурі кредиторської заборгованості найбільшу частку мають ТОВ МЕТИНВЕСТ-СМЦ , Eurogold Service Zumbuhl & Co Grolitsch & Grolitsch Handels GMBH , що складає 45 275 тис. грн. та 55,7% від загальної торговельної кредиторської заборгованості.

Інша заборгованість станом на 31.12.2020 року включає заборгованість по фінансовому лізингу в розмірі 81 тис. грн.

## 22. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

### 22.1 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	6 989	5 018
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 560	1 059
<b>Разом:</b>	<b>8 549</b>	<b>6 077</b>

### 22.2 Витрати на персонал

	31.12.2020	31.12.2019
Заробітна плата	(181 810)	(187 339)
Соціальні витрати	(32 988)	(33 835)
<b>Разом:</b>	<b>(214 798)</b>	<b>(221 174)</b>

Єдиними 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.

Компанія, зумовлена необхідністю соціального дистанціювання, карантинном та наслідками оголошення надзвичайної ситуації, пов'язаних із розповсюдженням COVID-19, здійснила переведення своїх працівників на неповний робочий день та віддалену роботу з дому, за виключенням співробітників, які необхідні для запуску критично важливих сфер чи роботи підрозділів, починаючи з березня 2020 року. Керівництвом проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи деяких робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Компанія продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу.

## 23. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

22.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення інших витрат та платежів	Разом
Станом на 31.12.19	7 617	2 114	9 731
Згорнуто з запасами на 31.12.2019		-2 114	
Станом на 31.12.19 у фінансовій звітності за статтю "Забезпечення"	7 617	0	7 617
Нарахування за період	14 588	3 978	18 566
Використано протягом року	-11 752	-1 333	-13 085
Станом на 31.12.19	10 453	4 759	15 212
Згорнуто з запасами на 31.12.2020		-4 604	
Станом на 31.12.20 у фінансовій звітності за статтю "Забезпечення"	10 453	155	10 608

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Фінансові активи:</b>		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	138 487	95 919
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 678	4 545
Гроші та їх еквіваленти	38 712	20 876
<b>Разом:</b>	<b>181 877</b>	<b>121 340</b>
<b>Фінансові зобов'язання:</b>		
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Кредити банків	337 786	284 336
<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>		
Довгостроковими зобов'язаннями		1 544
товари, роботи, послуги	102 580	81 327
розрахунки з бюджетом	4 704	1 166
розрахунки зі страхування	1 560	1 059
розрахунки з оплати праці	6 989	5 018
одержаними авансами	2 664	536
розрахунками з учасниками	7 353	7 353
Інші поточні зобов'язання	2 479	4 793
<b>Разом:</b>	<b>466 115</b>	<b>387 132</b>

### 24.2 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 випадку відсутності такої інформації у підприємства виникають оціночні зобов'язання, пов'язані з можливим майбутнім знеціненням запасів, які підлягають коригуванню на кожну звітну дату.

## 25. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

25.1 Зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Кредити та позики	337 786	285 090
Зобов'язання з оренди	2 781	2 115
Векселі видані	-	-
<b>Всього:</b>	<b>340 567</b>	<b>287 205</b>

Рух зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю, за період, що закінчився 31 грудня, подано у такий спосіб:

25.2 Рух за 2020 рік	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Заборгованість перед власниками	Всього
<b>САЛЬДО НА 01.01.2020</b>	<b>285 090</b>	<b>2 115</b>	<b>7 353</b>	<b>294 558</b>
<b>Грошові потоки</b>				
Надходження грошових потоків	253 672	2 781		256 453
Вибуття грошових потоків	287 851	2 243		290 094
<b>Негрошові потоки</b>				
Нарахування відсотків	(15 495)			(15 495)
Нарахування дивідендів				
Податки нараховані		(396)		(396)
Зміни, пов'язані з коливанням валютних курсів	86 875	524		86 875
<b>САЛЬДО НА 31.12.2020</b>	<b>337 786</b>	<b>2 781</b>	<b>7 353</b>	<b>347 920</b>

25.3 Рух за 2019 рік	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Заборгованість перед власниками	Всього
<b>САЛЬДО НА 01.01.2019</b>	<b>344 533</b>	<b>5 883</b>	<b>7 353</b>	<b>357 769</b>
<u>Грошові потоки</u>				
Надходження грошових потоків	1 766 687	2 166		<b>1 768 853</b>
Вибуття грошових потоків	1 768 887	4 735		<b>1 773 622</b>
<u>Негрошові потоки</u>				
Нарахування відсотків	(14 389)			<b>(14 389)</b>
Нарахування дивідендів				
Податки нараховані		(836)		<b>(836)</b>
Зміни, пов'язані з коливанням валютних курсів	(57 243)	(363)		<b>(57 606)</b>
<b>САЛЬДО НА 31.12.2020</b>	<b>285 090</b>	<b>2 115</b>	<b>7 353</b>	<b>294 558</b>

## 26. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Правові аспекти

Під час звичайної діяльності Компанія підпадає під юридичні дії та претензії. Керівництво вважає, що максимальний обсяг зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок таких дій чи претензій, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи майбутні операційні результати Компанії.

### Податкові ризики

Компанія веде свою діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють оподаткування та інші операційні питання, включаючи валютний контроль, трансфертне та індивідуальне регулювання, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти, як правило, не чіткі, і вони по-різному трактуються місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими державними органами. Випадки вільного трактування українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування і трактування українського податкового законодавства, що створює суттєвий ризик стягнення вимог та подання податкових органів додаткових податкових зобов'язань та штрафів. Такі заяви, якщо вони задовольняються, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти свою позицію щодо дотримання всіх правил, і мало ймовірно, що будь-які істотні виплати виникнуть через тлумачення та застосування податкового законодавства. Проте, можливо, що деякі тлумачення податкового законодавства, що застосовуються керівництвом під час підготовки податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами під час податкових перевірок.

### Зобов'язання

Компанія несе зобов'язання, пов'язані з орендою земельних ділянок, необхідних для здійснення своєї діяльності, які не визнаються як капіталізовані активи з права користування та зобов'язання на балансі, внаслідок того, що орендна плата за землю є змінною, та яка не залежить від індексу чи ставки, такі витрати визнаються витратами.

## 27. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань є сумою, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

На думку керівництва компанії балансова вартість фінансових активів та зобов'язань визнана у фінансовій звітності дорівнює їх справедливій вартості станом на 31.12.2020 року та 31.12.2019 року.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому;
- справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Справедлива вартість фінансових активів, наявних для продажу, визначається на підставі котирувань цін на активних ринках, якщо це можливо. За відсутністю активного ринку для цього виду фінансових



активів, вони відображаються по оціночній моделі, що базується на дисконтуванні грошових потоків за ставкою, що відображає ринкові ставки за аналогічними інструментами.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як біологічні активи, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань – рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, спостережуваних для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) – рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані є неспостережуваними на ринку) – рівень 3.

У таблиці нижче представлено ієрархію оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії:

27.1 Оцінка станом на 31.12.2020	Звіт про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається</b>	<b>217 728</b>	-	<b>217 728</b>	-	<b>217 728</b>
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	179 016	-	-	179 016	179 016
Грошові кошти та їх еквіваленти	38 712	-	38 712	-	38 712
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</b>	<b>470 625</b>	-	<b>470 625</b>	-	<b>470 625</b>
Кредити та позики	337 786	-	-	337 786	337 786
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	132 839	-	-	132 839	132 839

27.2 Оцінка станом на 31.12.2019	Звіт про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Всього
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається</b>	<b>163 397</b>	-	<b>163 397</b>	-	<b>163 397</b>
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	142 521	-	-	142 521	142 521
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 876	-	20 876	-	20 876
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</b>	<b>389 925</b>	-	<b>389 925</b>	-	<b>389 925</b>
Кредити та позики	285 090	-	-	285 090	285 090
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	104 835	-	-	104 835	104 835

**28. 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:

- Eurogold Service Zumbuhl & Co
- Grolitsch & Grolitch Handels GmbH
- Aunouk
- Гроліч Тобіас Розенвіндж ( член наглядової ради)
- Гроліч Нільс ( член наглядової ради)

- Макеев Юрій Юрійович (директор із збуту та маркетингу)
- Маханьов Олексій Володимирович (директор з виробництва)
- Шепетько Михайло Анатолійович (генеральний директор)
- Рибчинська Альона Миколаївна (заступник генерального директора)
- Гроліч Ольга Володимирівна ( радник наглядової ради)
- Гроліч Олена Василівна ( радник наглядової ради)
- Ромахіна Маргарита Олександрівна (головний бухгалтер)
- Пашинська Валентина Миколаївна (директор фінансовий)
- Марковська Юлія Анатоліївна (директор з якості)

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.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами, на яку нараховано резерв очікуваних кредитних збитків складає 125 тис.грн.

**Операції з власниками та підприємствами під спільним контролем:**

	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>28.1 Доходи та витрати пов'язаних сторін</b>				
Реалізація ТМЦ та ОЗ	1 566	7 840	-	-
Оренда	-	-	(2 781)	(6 816)
Придбання ТМЦ та ОЗ, роялті, винагорода повіреного	-	-	(50 458)	(22 431)
Інші послуги	-	-	-	(1 376)
<b>Разом:</b>	<b>1 566</b>	<b>7 840</b>	<b>(53 239)</b>	<b>30 623</b>

<b>28.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Торгівельна кредиторська заборгованість	50 795	31 385
Аванси одержані	-	248
Дивіденди нараховані	7 353	7 353
Зобов'язання пов'язаних осіб	2 952	3 200
<b>Разом:</b>	<b>61 100</b>	<b>42 186</b>

**Операції з ключовим управлінським персоналом:**

<b>28.3 Виплати ключовому управлінському персоналу</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	(35 795)	(37 140)
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	(1 454)	(1 450)
<b>Разом:</b>	<b>(37 249)</b>	<b>(38 590)</b>

**29.ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ**

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

**30.УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ 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 існує система управління ризиками. Також 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 відрізнятися від оцінки керівництва.

#### **в. 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).

#### **д. Схильність до кредитного ризику**

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020, 31.12.2019 наступний:

<b>30.1 Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	138 487	95 919
Інша дебіторська заборгованість	40 529	46 601
Грошові кошти та їх еквіваленти	38 712	20 876
<b>Разом:</b>	<b>217 728</b>	<b>163 396</b>

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.

Станом на 31 грудня 2020 року максимальна сума кредитного ризику Компанії становила 217 728 тисяч гривень (2019: 163 396 тисяч гривень). Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Компанії полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Виручка після вирахування торгових знижок з трьома основними клієнтами у 2020 році становила 334 444 тисячі гривень або 39% виручки (2019: 399 498 тисячі гривень або 48%), причому залишки за розрахунками із зазначеними клієнтами станом на 31 грудня 2020 року становили 56 154 тисяч гривень або 41% чистої торговельної дебіторської заборгованості (2019: 44 989 тисячі гривень або 47%).

Компанія не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом.

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

#### **е. 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.

<b>30.2 Активи у порядку убування ліквідності</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Найбільш ліквідні активи (А1: грошові кошти)	38 712	20 876
Швидко реалізовані активи (А 2:дебіторська заборгованість )	179 016	142 521
Повільно реалізовані активи (А3: запаси)	226 064	193 538
Важко реалізовані активи (А4: необоротні активи)	214 352	205 378
<b>Разом:</b>	<b>658 144</b>	<b>562 313</b>

<b>30.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1: кредиторська заборгованість за товари, з оплати праці та з бюджетом )	118 497	92 689
Короткострокові пасиви (П2: інша поочні зобов'язання)	119 055	117 881
Довгострокові пасиви (П3: довгострокові кредити)	243 777	118 468
Власний капітал (П4)	177 028	163 447
<b>Разом:</b>	<b>658 357</b>	<b>492 485</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

<b>30.4 № груп статей звіту про фінансовий стан</b>	<b>Надлишок (нестача)</b>	
	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Група 1 (А1-П1)	(79 785)	(71 903)
Група 2 (А2-П2)	59 961	24 640
Група 3 (А3-П3)	(17 713)	75 100
Група 4 (А4-П4)	37 324	41 931

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки не дотримана умова  $A1 > P1$  та  $A4 < P4$ .

Це свідчить про ускладнення для Компанії сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому періоді. Платіжні надлишки другого рівню свідчать про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання у довгостроковому та середньостроковому періоді.

Постійні пасиви Компанії більші за важко реалізовані активи, що підтверджує наявність у Компанії власних оборотних коштів і означає дотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

<b>30.5 Показники ліквідності</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,16	0,10
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,92	0,78
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,87	1,70

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно.

Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 16 % 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 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 92 %.

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 31.12.2020 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 2019 року:

<b>30.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Короткострокові кредити	97 381	-	97 381
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	89 703	-	89 703
Довгострокові кредити		186 955	186 955
<b>Разом:</b>	<b>187 084</b>	<b>186 955</b>	<b>374 039</b>

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

<b>30.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Короткострокові кредити	94 009	-	91 979
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	107 090	-	107 090
Довгострокові кредити	-	243 777	243 777
<b>Разом:</b>	<b>201 099</b>	<b>243 777</b>	<b>444 876</b>

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, 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; ризики, 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:

<b>30.8 Курси валют встановлені НБУ</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Долар США	28.27	23.6862
Євро	34.7396	26.4220

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

<b>30.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.20</b>	<b>Гривня</b>	<b>Євро (EUR)</b>	<b>Долар США (USD)</b>	<b>Разом</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 754	26 084	10 874	<b>38 712</b>
Торгівельна дебіторська заборгованість	28 397	103 242	6 848	<b>138 487</b>
<b>Разом активів</b>	<b>30 151</b>	<b>129 326</b>	<b>17 722</b>	<b>177 199</b>

30.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.20	Гривня	Євро (EUR)	Долар США	Разом
			(USD)	
Короткострокові кредити		(94 009)		(94 009)
Довгострокові кредити		(243 777)		(243 777)
Зобов'язання з оренди				-
Торгівельна кредиторська заборгованість	(40 267)	(56 429)	(5 884)	102 580
Поточна частина довгострокових зобов'язань	-	-	-	-
Інші зобов'язання	(2 479)-	-	-	(2 479)-
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(40 267)</b>	<b>(394 215)</b>	<b>(5884)</b>	<b>(440 366)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(12 595)</b>	<b>(264 889)</b>	<b>11 838</b>	<b>(265 646)</b>

30.10 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.19	Гривня	Євро (EUR)	Долар США	Разом
			(USD)	
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 190	13 067	1 619	20 876
Торгівельна дебіторська заборгованість	20 672	69 735	5 512	95 919
<b>Разом активів</b>	<b>26 862</b>	<b>82 802</b>	<b>7 131</b>	<b>116 795</b>
Короткострокові кредити	-	(97 381)	-	(97 381)
Довгострокові кредити	-	(186 955)	-	(186 955)
Зобов'язання з оренди	-	(2 039)	-	(2 039)
Поточна частина довгострокових зобов'язань	-	(1 544)	-	(2 039)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(31 678)	(34 257)	(15 392)	(81 327)
Інші зобов'язання	(3 613)-	(768)	(412)-	(4 793)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(35 291)</b>	<b>(322 944)</b>	<b>(15 804)</b>	<b>(374 039)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(8 429)</b>	<b>(240 142)</b>	<b>(8 673)</b>	<b>(257 244)</b>

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
<b>За період, що закінчився 31.12.2020</b>		
Євро	5%	(13 143)
Євро	-5%	13 143
Долар США	5%	(592)
Долар США	-5%	592
<b>За період, що закінчився 31.12.2019</b>		
Євро	5%	(11 968)
Євро	-5%	11 968
Долар США	5%	(434)
Долар США	-5%	434

#### 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.

30.11 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	15	70 656	70 656
Нерозподілений прибуток (збиток)	15	106 372	92 791
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>177 028</b>	<b>163 447</b>
Поточні зобов'язання	17	237 552	211 157
Довгострокові зобов'язання	17	243 777	187 709
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>481 329</b>	<b>398 866</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	38 712	20 876
Чистий борг		<b>442 617</b>	<b>377 990</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>619 645</b>	<b>541 437</b>
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>0,71</b>	<b>0,70</b>

Показник накопиченого прибутку Компанії характеризується збільшенням. Так, з 31.12.2019 по 31.12.2020 показник збільшився на 13 581 тис. грн.

Власний капітал Компанії також збільшився на 13 581 тис. грн.

Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2020 зросла на 82 463 тис. грн порівняно з 31.12.2019. Станом на 31.12.2020 загальна сума позикових коштів склала 481 329 тис. грн.

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
<b>30.12 Розрахунок фінансових показників</b>		
Прибуток (збиток) до оподаткування	17 485	22 624
Відсотки	16 279	14 773
<b>ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>33 764</b>	<b>37 397</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	29 407	28 725
Курсові різниці ( операційна, вкл купівлю-продаж валюти, неопераційна,)	69 466	(44 566)
<b>ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>132 637</b>	<b>21 556</b>
<b>Чистий борг на кінець року</b>	<b>442 617</b>	<b>377 990</b>
<b>Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА</b>	<b>3</b>	<b>18</b>

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, податками та амортизаційних відрахувань та курсових різниць ( операційних, включаючи купівлю-продаж валюти, неопераційних). Протягом звітного періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2020 році показник ЕВІТДА склав 132 637 тис.грн.

#### **і. Операційний ризик**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року фінансові результати Компанії характеризуються як позитивні. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року прибуток склав 13 581 тис. грн.

#### **31.ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Суттєвих подій, які могли б спричинити коригування фінансової звітності за 2020 рік не було.