

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,
Разом із висновком незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	(I)-(IV)
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2019 РІК	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2019 РІК	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2019 РІК	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2018 РІК	9
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься у представленому на сторінках (I)-(IV) Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів щодо окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку України (далі за текстом – НП(С)БО).

Під час підготовки окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття усіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товариства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансовий звіт Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2019 року був затверджений 07 серпня 2020 року від імені Керівництва Компанії:

Керівник _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 Територія: Шевченківський р-н м. Києва

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування

Середня кількість працівників: 34

Адреса, телефон: 04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 32-В, +38 (044) 247-57-81

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 856	1 026
первісна вартість	1001	3 935	5 775
накопичена амортизація	1002	(2 079)	(4 749)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	643	5 761
первісна вартість	1011	2 923	8 153
знос	1012	(2 280)	(2 392)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Усього за розділом I	1095	2 499	6 787
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	89 390	108 567
Виробничі запаси	1101	11	128
Товари	1104	89 379	108 439
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	178 316	169 065
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 965	358
з бюджетом	1135	11 898	12 197
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 607
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	53	52
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 251	8 840
Рахунки в банках	1167	12 251	8 840
Витрати майбутніх періодів	1170	130	262
Інші оборотні активи	1190	20	190
Усього за розділом II	1195	295 023	299 531
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	297 522	306 318

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 595	334 846
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(375 403)	(313 527)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(369 808)	21 319
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	602 079	225 760
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	49	-
Поточні забезпечення	1660	443	747
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	64 759	58 491
Усього за розділом III	1695	667 330	284 999
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	297 522	306 318

Керівник _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА» Територія: <u>Шевченківський р-н м. Києва</u> Організаційно – правова форма господарювання: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u> Вид економічної діяльності: <u>Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування</u> Середня кількість працівників: <u>34</u> Адреса, телефон: <u>04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 32-В, +38 (044) 247-57-81</u> Одиниця виміру: <u>тис. грн. без десятичного знака</u> Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	2020	01	01
	за КОАТУУ	38649420		
	за КОПФГ	8039100000		
	за СПОДУ	240		
за КВЕД	20.41			

v

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	491 662	469 907
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(322 044)	(344 787)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2092	169 618	125 120
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	146 589	57 063
Адміністративні витрати	2130	(24 195)	(18 564)
Витрати на збут	2150	(142 223)	(117 615)
Інші операційні витрати	2180	(58 765)	(63 912)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	91 024	-
збиток	2195	-	(17 908)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 151	49
Інші доходи	2240	358	-
Фінансові витрати	2250	(30 467)	(33 975)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(167)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	62 899	-
збиток	2295	-	(51 834)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 023)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	61 876	-
збиток	2355	-	(51 834)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	61 876	(51 834)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
 ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 890	3 450
Витрати на оплату праці	2505	25 901	21 324
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 757	2 761
Амортизація	2515	3 415	2 010
Інші операційні витрати	2520	189 646	170 546
Разом	2550	224 609	200 091

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА ПЕРІОД З 01 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
 Територія: Шевченківський р-н м. Києва

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування

Середня кількість працівників: 34

Адреса, телефон: 04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 32-В, +38 (044) 247-57-81

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць,

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

V

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за період з 01 січня по 31 грудня 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	518 252	466 261
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	980	49
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	244
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	67
Інші надходження	3095	835	616
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(455 512)	(417 130)
Праці	3105	(20 537)	(17 252)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 965)	(3 001)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 424)	(4 610)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 630)	(4 610)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 794)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(21 725)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(44 692)	(1 724)
Інші витрачання	3190	(1 505)	(1 719)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(18 568)	76
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	8
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 151	49
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(6 375)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	--
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 224)	57

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 ЗА ПЕРІОД З 01 СІЧНЯ 2019 РОКУ ПО 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	19 799	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	19 799	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2 933)	133
Залишок коштів на початок року	3405	12 251	12 117
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(418)	1
Залишок коштів на кінець року	3415	8 840	12 251

Керівник _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семерган Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 Територія: Шевченківський р-н м. Києва
 Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування
 Середня кількість працівників: 34
 Адреса, телефон: 04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 32-В, +38 (044) 247-57-81
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ		
2020	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

V

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 за 2019 р.

Код за ДКУД

Форма № 4
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 595	-	-	-	(375 403)	-	-	(369 808)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 595	-	-	-	(375 403)	-	-	(369 808)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	61 876	-	-	61 876
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	329 251	-	-	-	-	(329 251)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	329 251	-	329 251
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	329 251	-	-	-	61 876	-	-	391 127
Залишок на кінець року	4300	334 846	-	-	-	(313 527)	-	-	21 319

Керівник _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 Територія: Шевченківський р-н м. Києва
 Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування
 Середня кількість працівників: 34
 Адреса, телефон: 04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 32-В, +38 (044) 247-57-81
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ		
2019	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

V

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 за 2018 р.

Код за ДКУД **Форма № 4**
 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 595	-	-	-	(323 569)	-	-	(317 974)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 595	-	-	-	(323 569)	-	-	(317 974)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(51 834)	-	-	(51 834)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(51 834)	-	-	(51 834)
Залишок на кінець року	4300	5 595	-	-	-	(375 403)	-	-	(369 808)

Керівник _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2019 РІК
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 Територія: Шевченківський р-н м. Києва
 Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування
 Середня кількість працівників: 34
 Адреса, телефон: 04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 32-В, +38 (044) 247-57-81
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

2020	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період з 01 січня по 31 грудня 2019 р.

Код за ДКУД

Форма № 5
1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	3 935	2 079	1 840	-	-	-	-	2 670	-	-	-	5 775	4 749
Разом	080	3 935	2 079	1 840	-	-	-	-	2 670	-	-	-	5 775	4 749
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
З рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
З рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності	(085)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА 2019 РІК
 (у тисячах гривень)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) зносу	знос	первісна (переоцінена) зносу	знос			первісна (переоцінена) зносу	знос	первісна (переоцінена) зносу	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
															первісна (переоцінена) зносу	знос	первісна (переоцінена) зносу	знос	первісна (переоцінена) зносу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	1 518	1 394	6	-	-	188	172	40	-	4	-	1 340	1 262	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	-	-	5 349	-	-	-	-	485	-	-	-	5 349	485	-	-	-	-	
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	267	190	63	-	-	63	61	14	-	-	-	267	143	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	233	88	1	-	-	19	14	19	-	-	-	215	93	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	373	357	57	-	-	14	14	55	-	-	-	416	398	-	-	-	-	
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	532	251	565	-	-	531	373	133	-	-	-	566	11	-	-	-	-	
Разом	260	2 923	2 280	6 041	-	-	815	634	746	-	4	-	8 153	2 392	-	-	-	-	

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, стосовно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	138
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	1 493
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 60 графа 15	знос основних засобів, стосовно яких існує обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(269)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА 2019 РІК
 (у тисячах гривень)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5 412	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	620	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 841	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	7 873	-

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

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

3 рядка 045 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції, відображені: за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 220 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції, відображені: за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	145 446	41 025
Реалізація інших оборотних активів	460	37	639
Штрафи, пені, неустойки	470	-	847
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного. Призначення.	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 106	16 254
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	13 370
непродуктивні витрати і втрати	492	X	755
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані Товариства	500	-	-
дочірні Товариства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	2 151	30 467
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	167
Інші доходи і витрати	630	358	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) -
 3 рядків 540 – 560, графа 4 Балансу, фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА 2019 РІК
 (у тисячах гривень)

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	5 786
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	3 054
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	8 840

З рядка 070 графа. 4, Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

-

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	443	1 774	-	1 470	-	747	747
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення витрат на створення довгострокових зобов'язань по актуарних розрахунках	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	13 370	-	-	-	-	13 370
Разом	780	443	15 144	-	1 470	-	747	14 117

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	10	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	118	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	108 439	-	-
Разом	920	108 567	-	-

Із рядка 920, графа 3, Балансова вартість запасів:

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

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу	(925)	-
--	-------	---

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2019 РІК
(у тисячах гривень)

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	940	169 065	169 065	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	52	52	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950, графа 3, заборгованість з пов'язаними сторонами

951 _____ -
952 _____ -

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1 023
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1 023
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1 023
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3 416
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА 2019 РІК
 (у тисячах гривень)

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

1	2	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430, графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	_____	-
3 рядка 1430, графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	_____	-
3 рядка 1430, графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, стосовно яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	_____	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА 2019 РІК
 (у тисячах гривень)

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семерган Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА 2019 РІК
 (у тисячах гривень)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 Територія Шевченківський р-н м. Києва
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

Контрольна сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ"
 ЗА 2019 РІК

Форма N 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарський сегментів
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Доходи звітних сегментів:											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	638 251	526 970	-	-	-	-	-	-	638 251	526 970
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	491 662	469 907	-	-	-	-	-	-	491 662	469 907
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	146 589	57 063	-	-	-	-	-	-	146 589	57 063
Фінансові доходи звітних сегментів	020	2 151	49	-	-	-	-	-	-	2 151	49
з них:											
інші фінансові доходи	022	2 151	49	-	-	-	-	-	-	2 151	49
Інші доходи	030	358	-	-	-	-	-	-	-	358	-
Усього доходів звітних сегментів	040	640 760	527 019	-	-	-	-	-	-	640 760	527 019

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА 2019 РІК
 (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
з них:											
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	640 760	527 019	-	-	-	-	-	-	640 760	527 019
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності	080	322 044	344 787	-	-	-	-	-	-	322 044	344 787
з них:											
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	322 044	344 787	-	-	-	-	-	-	322 044	344 787
Адміністративні витрати	090	24 195	18 564	-	-	-	-	-	-	24 195	18 564
Витрати на збут	100	142 223	117 615	-	-	-	-	-	-	142 223	117 615
Інші операційні витрати	110	58 765	63 912	-	-	-	-	-	-	58 765	63 912
Фінансові витрати звітних сегментів	120	30 467	33 975	-	-	-	-	-	-	30 467	33 975
з них:											
Інші фінансові витрати	122	30 467	33 975	-	-	-	-	-	-	30 467	33 975
Інші витрати	130	167	-	-	-	-	-	-	-	167	-
Усього витрат звітних сегментів	140	577 861	578 853	-	-	-	-	-	-	577 861	578 853
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	1 023	-	1 023	-
з них:											
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	1 023	-	1 023	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160									-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	577 861	578 853	-	-	-	-	1 023	-	578 884	578 853
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	62 899	(51 834)	-	-	-	-	-	-	62 899	(51 834)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА 2019 РІК
 (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами						Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	62 899	(51 834)	-	-	-	-	(1 023)	-	61 876	(51 834)
5. Активи звітних сегментів	200	306 318	297 522	-	-	-	-	-	-	306 318	297 522
з них:	201										
Необоротні активи	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборотні активи	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:	221	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Необоротні активи	222	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Оборотні активи	223	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	306 318	297 522	-	-	-	-	-	-	306 318	297 522
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	284 999	667 330	-	-	-	-	-	-	284 999	667 330
з них:	241										
Поточні зобов'язання і забезпечення	243	284 999	667 330	-	-	-	-	-	-	284 999	667 330
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	284 999	667 330	-	-	-	-	-	-	284 999	667 330
7. Капітальні інвестиції	280	7 873	3 469	-	-	-	-	-	-	7 873	3 469
8. Амортизація необоротних активів	290	3 416	2 010	-	-	-	-	-	-	3 416	2 010

II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами						Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	491 662	469 907							491 662	469 907
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	306 318	297 522							306 318	297 522
Капітальні інвестиції	320	7 873	3 469							7 873	3 469

III. Показники за допоміжними звітними географічними господарськими сегментами
 (виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами						Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	491 662	469 907							491 662	469 907
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	306 318	297 522							306 318	297 522
Капітальні інвестиції	370	7 873	3 469							7 873	3 469

Керівник _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ТОВ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА» »(далі - ТОВ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА», Компанія) зареєстровано Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією від 04.03.2013 року за № 1 070 102 0000 049296. Ідентифікаційний код 38649420.

Учасником Компанії є:

КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА», Адреса: Україна, 04050, м.Київ, Шевченківський р-н вул. Глибочицька, буд. 32-В.

Компанія у своїй діяльності керується Конституцією України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України та іншими нормативно-правовими актами та Статутом.

Основними видами діяльності Компанії є:

20.41 Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування (основний);

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах;

Місцезнаходженням ТОВ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА» є: Україна, 04050, м.Київ, Шевченківський р-н вул. Глибочицька, буд. 32-В.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Компанії.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Основа подання

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Звітний період

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2019 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2019 року.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ КОМПАНІЇ В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. У 2019 році відбулися зміни в політичній ситуації в країні. Результати президентських виборів зумовили дочасний характер виборів Верховної Ради. Підсумком обох виборів стало радикальне оновлення політичних еліт, утвердження однопартійної більшості у Верховній Раді і створення фактично однопартійної влади в цілому.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією,

реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Загалом економічний розвиток у 2019 році, не зважаючи на певні коливання окремих показників економічної діяльності, що у тому числі були спричинені специфічними обставинами, формує основу для подальшого якісного економічного зростання в умовах продовження реалізації задекларованих реформ.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво материнської компанії Ев'яп Інтернешнл Діш Тіджарет (Evuar International Dis Ticaret A.S.) підтверджує в листі від 26 травня 2020 року, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, і, материнська компанія надасть Компанії всю необхідну фінансову підтримку, у разі потреби.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України, 23 квітня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 11 травня 2020 року, 04 травня 2020 року – до 22 травня 2020 року, 20 травня 2020 року - до 22 червня 2020 року, 17 червня 2020 року - до 31 липня 2020 року. Також 22 липня 2020 року Кабінет Міністрів України подовжив дію карантинних обмежень до 31 серпня 2020 року.

В період дії карантину значно ускладнюються умови ведення бізнесу, однак керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі не зважаючи на обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії.

Внаслідок впливу COVID-19 Компанія очікує зміну попиту на різні групи товарів, що реалізуються в Україні - зміна балансу в продуктових лінійках призведе до незначної корекції плану продажів (близько 5% в річному численні) і знизить очікувану рентабельність на 20%.

Плани менеджменту Компанії щодо :

- перегляд бюджету доходів і витрат на 2020 р та затвердження нових цільових показників в травні-червні 2020 року
- збереження персоналу, до червня 2020р віддалена робота офісних співробітників;
- консервація маркетингових витрат по просуванню товарів для гоління
- обмеження роботи з дистриб'юторами і посилення контролю за виконанням плану платежів з боку клієнтів
- перерозподіл складських запасів в декількох місцях зберігання для забезпечення поставок клієнтам і розподілу ризиків

4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Складання фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО передбачає використання керівництвом припущень і оцінок. Ці припущення та оцінки впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображених доходів і витрат

протягом звітного періоду. Внаслідок певної невизначеності, притаманної таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Компанії щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Резерв сумнівних боргів. Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100 %.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет. Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Незважаючи на те що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2019 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внести у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Облікова політика розроблена у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV (із змінами та доповненнями) та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Застосовувати при відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

За відсутності необхідних норм П(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS) на підставі того, що національні П(С)БО не можуть суперечити МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS).

При складанні фінансової звітності Компанія повинна дотримуватися наступних принципів:

- автономності – Компанія розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності Компанії;
- безперервності діяльності - оцінка активів і зобов'язань Компанії, виходячи з припущення, що її діяльність триватиме далі;
- періодичності - розподіл діяльності Компанії на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- історичної (фактичної) собівартості - пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- нарахування та відповідності доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- повного висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- послідовності - постійне (із року в рік) застосування Компанією обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;

-обачності - методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

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

-єдиного грошового вимірника - вимірювання та узагальнення всіх операцій Компанії у її фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік здійснюється головним бухгалтером Компанії. При необхідності бухгалтерська служба може бути розширена штатними працівниками, фізичними особами на підставі угод цивільно-правового характеру або залученням фізичних осіб-підприємців із відповідним досвідом та кваліфікацією для забезпечення належного ведення бухгалтерського обліку.

Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями

Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

- забезпечує дотримання у Компанії встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені рядки фінансової звітності; - організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

- бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачами та відшкодуванням втрат від нестач, крадіжок і псування цінностей Компанії.

Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на головного бухгалтера.

Право підпису документів, які стосуються господарської діяльності Компанії, надається директору на підставі Статуту, а також іншим особам на підставі довіреності. Право першого підпису на банківських розрахунково-платіжних документах надається директору та фінансову директору. Право другого підпису банківських документів надається головному бухгалтеру. У Компанії дозволяється використовувати факсимільний підпис директора. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом підпису, який він може ставити на реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

Документообіг Компанії регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами. До таких документів відносяться, зокрема (але не виключно):

про делегування повноважень на право підпису документів;

про проведення інвентаризації та створення постійної діючої комісії;

про створення робочих інвентаризаційних комісій;

про створення постійно діючої комісії на прийняття, введення в експлуатацію, передачу та списання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів;

про затвердження політик про преміювання, тощо.

Ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік у Компанії здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Підприємство УТП.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера Компанії.

Установити місце зберігання (архів Компанії) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на електронних носіях інформації.

З метою ведення бухгалтерського обліку операцій на рахунках активів (пасивів) та доходів (витрат), затвердити План рахунків бухгалтерського обліку відповідно до діючого законодавства. За необхідності використовувати рахунки першого, другого та третього порядків.

При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1000 грн.

Підставою для реєстрації в бухгалтерському обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення.

Установити межу істотності у цілях проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів необоротних активів застосовувати відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості в розмірі 10% справедливої вартості об'єкта;

Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань один раз на рік: перед складанням річної фінансової звітності. Точні строки та об'єкти проведення інвентаризації, а також склад інвентаризаційної комісії визначати окремим письмовим наказом (розпорядженням) керівника Компанії. У всіх інших випадках періодичність проведення інвентаризації визначається керівником Компанії на підставі чинного законодавства

Принципи, методи обліку активів, зобов'язань, доходів, витрат.

Основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи

Затвердити та встановити методи амортизації, строки корисного використання, ліквідаційну вартість, норми амортизаційних відрахувань для основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів, затвердити вартісний критерій для малоцінних необоротних матеріальних активів додатковими наказами про окремі положення облікової політики Компанії.

Основним засобом вважати матеріальний актив, строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більше 6000 грн. Малоцінним необоротним матеріальним активом вважати матеріальний актив, строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого менше 6000 грн., усі інші матеріальні активи вартість яких менше 6000 грн. та/або строк корисного використання менше року вважати витратами періоду, в якому вони були придбані.

Використовувати наступні методи амортизації, строки корисного використання та норми амортизаційних відрахувань:

а) прямолінійний метод, строк корисного використання 2 роки, код норми амортизаційних відрахувань 0101:

- сервери, інше серверне обладнання, блоки оброблення даних, монітори, персональні комп'ютери, ноутбуки, смартфони, телефони, планшети, планшетні ПК, обладнання для тестування, веб-камери, інша подібна техніка, вартість якої перевищує 6000 гривень без ПДВ. (група 4 згідно пп.138.3.3 ПКУ).

б) прямолінійний метод, строк корисного використання 4 роки, код норми амортизаційних відрахувань 0102:

- меблі, тренажери, холодильники, пилососи, мікрохвильові печі, обігрівачі, світильники, проектори, телевізори, принтери, інші подібні прилади, вартість яких перевищує 6000 гривень без ПДВ. (група 6 згідно пп. 138.3.3 ПКУ).

в) прямолінійний метод, строк корисного використання згідно відповідного договору оренди (суборенди), код норми амортизаційних відрахувань 0103:

- ремонт орендованих приміщень (група 9 згідно пп. 138.3.3 ПКУ).

г) прямолінійний метод, строк корисного використання 5 років, код норми амортизаційних відрахувань 0104:

- транспортні засоби (група 5 згідно пп. 138.3.3 ПКУ).

д) прямолінійний метод, строк корисного використання не менше двох років, або відповідно до правовстановлюючого документа, код норми амортизаційних відрахувань 0301:

- нематеріальні активи (група 6 згідно пп. 138.3.4 ПКУ).

ж) метод 100%, строк корисного використання 3 роки, код норми амортизаційних відрахувань 0201:

- малоцінні необоротні матеріальні активи (група 11 згідно пп. 138.3.3 ПКУ)

Згідно зі специфікою роботи Компанії інші методи амортизації - метод зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий та метод 50%/50% - не застосовувати.

Для придбаних основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, бувших у використанні, застосовувати методи амортизації, строки корисного використання та норми амортизаційних відрахувань, такі ж, як і для нових.

Під час зарахування на баланс основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів встановлювати ліквідаційну вартість, що дорівнює нулю.

Під час здійснення модернізації, дообладнання, добудови, реконструкції, капітального ремонту, консервації основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та модернізації нематеріальних активів не призупиняти нарахування амортизації за умови здійснення в межах не більше звітнього періоду - одного календарного місяця.

Для огляду, введення в експлуатацію, переміщення, списання з балансу (в т.ч. продажу) основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів створити постійно діючу комісію окремим наказом директора.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.

Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами Компанії, визначати згідно з П(С)БО 16.

Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

Запаси, які не приносять Компанії економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухоблік, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Включення транспортно-заготівельних витрат до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів при їх оприбуткуванні здійснювати у разі, якщо можна достовірно визначити суми таких витрат, які безпосередньо відносяться до придбаних запасів.

Якщо транспортно-заготівельні витрати пов'язані із доставкою кількох найменувань, груп, видів запасів, то їх сума може узагальнюватися за окремими групами запасів на окремому субрахунку. Сума таких транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів станом на кінець звітнього місяця і сумою запасів, що вибули (використані у виробництві, реалізовані, безоплатно передані тощо) у звітному місяці. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми транспортно-заготівельних витрат на початок звітнього місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму вартості запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць. Розподілена частка транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до вартості запасів, що вибули, відображається на тих рахунках бухгалтерського обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття відповідних запасів. Залишок транспортно-заготівельних витрат, облік яких ведеться на окремих субрахунках, включається до відповідної статті запасів балансу Товариства у порядку, передбаченому П(С)БО 9.

Аналітичний облік руху товаро-матеріальних цінностей ведеться у кількісно-сумовому вимірі.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість від покупців - це сума заборгованості покупців за фактично відвантажені товари, виконанні роботи або надані послуги на визначену дату.

Дебіторська заборгованість від постачальників – це сума заборгованості по поставці товарів, робіт, послуг в обмін на здійснені передплати.

В залежності від терміну погашення дебіторська заборгованість ділиться на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – це сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу і строк погашення якої більше дванадцяти місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в складі необоротних активів.

У відповідності зі стандартом П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», дебіторську заборгованість визнавати активом у випадку виконання наступних умов:

- існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід
- сума дебіторської заборгованості може бути достовірно оцінена

Поточна дебіторська заборгованість за реалізовані послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації таких послуг при виконанні наступних додаткових умов:

- покупцю передані всі ризики та вигоди, пов'язані з реалізацією права власності на такі товари, роботи чи послуги

В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100 %.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Кредиторська заборгованість

Облік кредиторської заборгованості здійснюється згідно вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання». Заборгованість у обліку визнається, якщо її оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок її погашення. Якщо на дату балансу раніше визнана заборгованість не підлягає погашенню, то її сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення та доходи майбутніх періодів.

Зобов'язання, на яке не нараховуються відсотки і яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. До поточної заборгованості Компанії відносяться:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;

Поточна заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

Інші поточні зобов'язання.

Забезпечення

У зв'язку з накопиченням невикористаних днів відпустки та з метою коректного відображення витрат на майбутні відпустки в межах відповідних періодів так: на 01.01.2020 створити резерв та проводити його коригування помісячно.

Доходи

Компанія визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи компанії та їх розкриття у фінансовій звітності на підставі П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або підлягає отриманню компенсації і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;

Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;

Сума доходів може бути достовірно визначена;

Існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і

Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Витрати

Компанія визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати компанії та їх розкриття у фінансовій звітності на підставі П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.

Витрати визнавати витратами періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Облік витрат здійснюється за наступними групами:

адміністративні витрати;

витрати на збут;

інші операційні витрати;

фінансові витрати;

інші витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості послуг, поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Адміністративні витрати складаються з витрат, спрямованих на обслуговування та управління Компанією, а саме:

Витрати на оплату праці, відпусток, премій адміністративному персоналу

Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (страхування майна, амортизація, ремонт);

Винагороди за юридичні, нотаріальні, аудиторські, консультаційні послуги;

Витрати на навчання та підвищення кваліфікації персоналу;

Витрати на мобільний зв'язок

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів загальногосподарського використання;

Податки, збори та інші обов'язкові платежі, що передбачені чинним законодавством;

Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

Представницькі витрати;

Інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут складаються з витрат, які пов'язані з реалізацією (збутом) товарів, робіт та послуг, а саме:

Оплата праці та комісійні винагороди продавцям та працівникам відділу, що забезпечують збут товарів;

Витрати на рекламні заходи, та інші, які пов'язані з збутом товарів;

Витрати на транспортування продукції;

Витрати на оренду

Витрати на Професійні послуги, які пов'язані зі збутом

До інших операційних витрат включати:

втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);

нестачі й втрати від псування матеріальних цінностей;

визнані штрафи, пені, неустойки;

інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування отриманими кредитами, відсотки за товарними кредитами, позиками, фінансовою орендою, тощо), а також інші витрати Компанії, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 "Фінансові витрати").

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо із виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:

втрати від зменшення корисності необоротних активів;

втрати від безоплатної передачі необоротних активів;

сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;

витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж, тощо);

залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;

інші витрати звичайної діяльності.

Бухгалтерський облік витрат вести з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах. Метод розподілення обирати на підставі умов договорів, рахунків. До їх складу включати: витрати на підписку періодичних видань, включаючи електронні видання, суми страхових платежів, вартість строкових ліцензій, та інших спеціальних дозволів, витрати на посередницькі послуги з розміщення інформації в інтернеті, витрати на гарантійне обслуговування обладнання, забезпечувальні платежі за договорами суборенди, а також інші витрати, що стосуються наступного(них) облікового(их) періоду(ів).

Податку на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Компанії, підготовленому у відповідності до НП(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток в 2019 році застосовується ставка податку на прибуток 18%.

Відображення ПДВ в обліку.

За загальними правилами відображати податковий кредит з ПДВ в повній сумі по операціям придбання товарів, послуг, оборотних і необоротних активів, що в подальшому використовуються в оподатковуваних ПДВ операціях, а саме:

послуги оренди приміщення щодо площі, що передана в платне строкове користування третім особам по договорам надання доступу до бізнес-інфраструктури (розрахунок отримувати у спеціаліста з обслуговування офісу у відповідних службових записках щомісяця)

послуги з комплексного обслуговування офісного приміщення, що стосуються придбання товарів (матеріальні витрати) з метою організації бізнес-інфраструктури для передачі її в платне користування (кава, чай, вода, молоко, цукор, печиво, одноразовий посуд, сезонні фрукти, а також послуги кейтерингу - сендвічі, салати, морозиво, йогурти і т.п.)

необоротні активи для робочих зон бізнес-інфраструктури (офісні стільці, столи, шафи, тумби, т.і.) товари (матеріальні витрати) для належної організації доступу в приміщення офісу (бейджі, ролики та стрічки).

Придбання товарів, послуг, необоротних активів для використання в операціях по написанню, розробці, тестуванню та підтримці програмного забезпечення на замовлення клієнтів-нерезидентів, що не оподатковуються ПДВ, обліковувати в повній сумі відповідно на рахунках витрат або активів, без віднесення суми ПДВ до податкового кредиту:

- необоротні активи для тестування програмного забезпечення (смартфони, планшети) та витратні матеріали до них (зарядні пристрої, кабелі та ін.), а також послуги з їх ремонту чи налаштування,

- послуги та товари (матеріальні витрати), пов'язані з участю чи організацією відвідування, проведення внутрішніх (в офісі Компанії) та зовнішніх семінарів /конференцій по новаціям в інформаційних технологіях, в т.ч. інформаційно-консультаційні, консультаційні послуги в сфері ІТ, послуги з пошуку виконавців технічних завдань, фахівців, послуги доступу до інтернет ІТ- ресурсів, сервісів

- товари, витратні матеріали, послуги, необоротних активи, придбані без ПДВ або у неплатників ПДВ.

- послуги, що пов'язані з приїздом та перебуванням іноземних клієнтів та потенційних партнерів, проведення ділових зустрічей, інші представницькі витрати.

Придбання товарів, послуг, необоротних активів, що не зазначені в пунктах 1 і 2 (окрім обсягу послуг, що не передане в платне строкове користування третім особам) які одночасно використовуються в оподатковуваних та неоподатковуваних ПДВ операціях відображати в обліку згідно зі ст. 199 ПКУ. До їх переліку входять: послуги комплексного обслуговування офісного приміщення (обслуговування інженерних систем та обладнання, прибирання, хімчистка, консьерж-сервіс, матеріальні витрати пов'язані з утриманням та обслуговуванням офісу та інші за винятком тих, що наведені в п.1.), комунальні послуги, послуги адаптації приміщення, оренда паркувальних місць, ремонт приміщень, рекламні послуги (сувенірна та брендowana, печатна продукція), відеопослуги для рекламних цілей, дослідницькі послуги по збору і аналізу даних у ЗМІ про Компанію, послуги страхування майна, послуги пов'язані з утриманням активів, ІР- телефонія, послуги інтернету, датацентру, мобільний зв'язок,

аудиторські та інші консультаційні послуги адміністративного призначення, необоротні активи та їх ремонт-ноутбуки, сервери, серверне обладнання, телевізори, монітори, орг.техніка, столи та інші меблі для засідань, полиці, пуфи, дивани, електросушарки, меблі для кухонної зони (кухонні меблі, барні стійки, холодильники, мікрохвильові печі, кухонні стільці та столи та ін.), та інші витратні матеріали, послуги та необоротні активи для загальних зон користування та для зон проведення засідань.

Вплив змін валютних курсів

Компанія визначає формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах в грошовій одиниці України відповідно до по П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Терміни мають таке значення:

Курсова різниця – різниця між оцінками однакової кількості одиниць іноземної валюти при різних валютних курсах.

Монетарні статті – статті балансу про грошові кошти, а також про такі активи й зобов'язання, які будуть отримані або сплачені у фіксованій (або визначеній) сумі грошей або їх еквівалентів.

Немонетарні статті – статті інші, ніж монетарні статті балансу.

Операція в іноземній валюті - господарська операція, вартість якої визначена в іноземній валюті або яка потребує розрахунків в іноземній валюті .

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат) .

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів(робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати сплати авансу. У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Балансова вартість зазначених статей балансу надалі визначається (оцінюється) згідно з відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

На кожен дату балансу:

а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дня дати здійснення операції;

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах або за всією статтею (відповідно до облікової політики). Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на початок дня дати балансу.

При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат), за винятком курсових різниць, які відображаються згідно з пунктом 9 П(С)БО 21.

Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

Наслідки зміни облікових оцінок слід включати до звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Наслідки зміни в облікових оцінках слід включати до тієї ж самої статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки.

Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображати у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснювати шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Коригування активів і зобов'язань здійснювати шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу.

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події слід розкривати в примітках до фінансових звітів, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Затверджені керівником додаткові накази про окремі положення облікової політики Компанії вважати невід'ємною частиною облікової політики Компанії ТОВ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА». У випадку внесення змін до законодавства України у сфері податкового законодавства або законодавства, що регулює бухгалтерський облік та ведення фінансової звітності, засади облікової політики Компанії повинні бути переглянуті та приведені у відповідність до чинного законодавства України.

Сегменти

Компанія визнає господарський або географічний сегмент звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

дохід даного сегмента підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками підприємства становить не менше ніж 10% загального доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);

фінансовий результат даного сегмента становить не менше ніж 10 сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно). Якщо підприємство за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10% більшої з двох абсолютних величин - сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів даного виду;

балансова вартість активів даного сегмента становить не менше ніж 10% загальної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

За характером впливу на фінансовий результат діяльності Компанія поділяє звітні сегменти на пріоритетні і допоміжні. Компанія обрала пріоритетним видом звітного сегмента географічний збутовий сегмент та допоміжними видами сегментів обрано господарський та географічний виробничий сегменти.

6. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії на 31 грудня 2019 року становить 334 846 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 5 595 тисяч гривень):

7. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) були представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам у розмірі 747 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 443 тисяч гривень).

8. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років року Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2018 року
Заборгованість за відсотками за позиками від пов'язаних сторін	58 490	64 755
Інші поточні зобов'язання	1	4
Разом	58 491	64 759

Детальна інформація за позиками від пов'язаних сторін наведена у Примітці 11.

9. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, включав наступне:

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів, в т.ч.:	449 770	443 643
<i>Мило (рідке, тверде) та вироби з нього</i>	228 891	231 282
<i>Крем, лосьйон та інше для гоління чоловіків та жінок</i>	152 738	139 251
<i>Шампунь, гель та інші вироби для душі</i>	29 124	24 593
<i>Комплексний догляд та вироби для захисту роту</i>	27 548	37 204
<i>Подарункові набори тм. "ARKO"</i>	11 469	11 313
Дохід від реалізації іншої продукції, в т.ч.:	41 892	26 264
<i>Підгузники дитячі</i>	40 620	20 750
<i>Вологі серветки</i>	721	513
<i>Освіжувач повітря тм. "FAX"</i>	539	4 976
<i>Інше</i>	12	25
Разом	491 662	469 907

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року 363 995 тис.грн або 74,0% від виручки Компанії пов'язано з операціями по реалізації, вчиненими з 7 великими покупцями (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, 336 217 тис.грн або 71,5%, вчиненими з 6 великими покупцями).

10. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ПЛАТЕЖІ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Структура інших надходжень та інших витрат грошових коштів за 2019 та 2018 роки:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Інші надходження		
Дохід від купівлі-продажу валюти	688	-
Інші	147	616
Разом	<u>835</u>	<u>616</u>
Інші витрачання		
Комісія банку	463	363
Втрати від купівлі-продажу валюти	128	819
Інші	914	537
Разом	<u>1 505</u>	<u>1 719</u>

11. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Компанії представлено відсотками за користування товарним кредитом Ев'яп Інтернешнл Діш Тіджарет (Evuar International Dis Ticaret A.S.) відповідно до Контракту № 1 від 01.11.2013 з Додатковими угодами.

Відсотки за користування товарним кредитом стягуються у розмірі ринкової ставки від суми заборгованості за кожен день відстрочення у період із дня, наступного після дати закінчення терміну платежу до моменту фактичної оплати.

За 2019 рік фінансові витрати склали 30 467 тисяч гривень (у 2018 році - 33 975 тисяч гривень).

12. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Таке визначення зв'язаної сторони може відрізнитися від визначення відповідно до законодавства України.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія мала такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Придбання ТМЦ		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	162 275	161 865
ЕВ'ЯП САБУН МАЛАЙЗІЯ	148 195	188 909
Відсотки за відстрочені платежі		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	30 467	33 975
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	171 563	557 168
ЕВ'ЯП САБУН МАЛАЙЗІЯ	44 820	39 663
Інші поточні зобов'язання		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	58 490	64 755

Винагорода провідного управлінського персоналу Компанії може бути представлена таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата та інші короткострокові виплати	12 576	8 320
Нарахування на заробітну плату	165	300
Разом	12 741	8 620

13. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі, і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є коректною і діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

Правові аспекти

В ході звичайного ведення операцій Компанія не виступає стороною різних судових процесів та спорів.

14. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основні фінансові інструменти Компанії, щодо яких виникають фінансові ризики, включають в себе довгострокові та поточні зобов'язання, грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія має також інші фінансові інструменти, такі як торгова та інша дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникли із прямих операцій Компанії.

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами Компанії є валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії робить огляд і координацію політики з управління цими ризиками.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	2019	2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	169 065	178 316
Інша поточна дебіторська заборгованість	52	53
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 840	12 251
Разом фінансові активи	177 957	190 620
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	225 760	602 079
Інші поточні зобов'язання	58 491	64 759
Разом фінансові зобов'язання	284 251	666 838
Чиста позиція	(106 294)	(476 218)

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховується. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Компанії.

Компанія працює в основному в наступних валютах: долар США та українська гривня.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Офіційні курси гривні до іноземних валют складала:

	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Долар США (USD)	23,6862	27,6882

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

	Українська гривна	Долар США	Разом
Станом на 31.12.2019			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	168 381	684	169 065
Інша поточна дебіторська заборгованість	52	-	52
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 708	132	8 840
Разом фінансові активи	177 957	-	177 957
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(9 346)	(216 414)	(225 760)
Інші поточні зобов'язання	(1)	(58 490)	(58 491)
Разом фінансові зобов'язання	(9 347)	(274 904)	(284 251)
Чиста позиція	167 794	(274 088)	(106 294)

	Українська гривна	Долар США	Разом
Станом на 31.12.2018			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	178 316	-	178 316
Інша поточна дебіторська заборгованість	53	-	53
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 251	-	12 251
Разом фінансові активи	190 620	-	190 620
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(5 248)	(596 831)	(602 079)
Інші поточні зобов'язання	(4)	(64 755)	(64 759)
Разом фінансові зобов'язання	(5 252)	(661 586)	(666 838)
Чиста позиція	185 368	(661 586)	(476 218)

Наведена нижче таблиця показує чутливість прибутку Компанії до оподаткування в результаті можливих змін обмінних курсів, з усіма іншими постійними компонентами.

	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу(тис. грн.)
Станом на 31.12.2019		
Зміни валютного курсу USD	5%	(13 704)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	13 704
Станом на 31.12.2018		
Зміни валютного курсу USD	5%	(33 079)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	33 079

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія може мати труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності показує що Компанія в змозі погасити поточні зобов'язання.

	Оптимальне значення	2019	2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	0,03	0,02
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	1,05	0,44

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2. Більш низький показник вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити свої борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Значення вище нормативного вказує на проблеми в компанії і свідчить про неефективну стратегію. Станом на 31.12.2019 товариство може погасити 3,1 % кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Компанії коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 Товариство має коефіцієнт >1 щодо своїх короткострокових зобов'язань, гарна динаміка в порівнянні до 2018 року.

15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесені зміни до ряду законів України. 25 березня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України, 23 квітня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 11 травня 2020 року, 04 травня 2020 року – до 22 травня 2020 року, 20 травня 2020 року - до 22 червня 2020 року, 17 червня 2020 року - до 31 липня 2020 року. Також 22 липня 2020 року Кабінет Міністрів України подовжив дію карантинних обмежень до 31 серпня 2020 року.

Стосовно персоналу Компанії – співробітники працюють дистанційно, усі відрядження скасовані. Персонал забезпечений необхідною технікою, обладнанням та доступом до інформаційних мереж Компанії для ефективного виконання щоденних задач. Впроваджено графік чергувань для співробітників в офісі, організовано транспортування працівників без використання громадського транспорту, перебування в офісі з дотриманням додаткових заходів безпеки (вимірювання

температури, санітарна щоденна обробка поверхонь, використання індивідуальних засобів захисту, наданих компанією).

В період дії карантину значно ускладнюються умови ведення бізнесу, оскільки вступають в силу значні заборони, спрямовані на утримання розповсюдження коронавірусу Covid-19. Зокрема були припинено роботу непродуктових магазинів та ринків, що позначилось на обсягах реалізації в каналі «Дистрибуції» в березні-травні 2020. Однак на загальний обсяг продажів вплив був незначний, оскільки були збільшені закупівлі зі сторони клієнтів каналу «Національні роздрібні мережі» що повністю компенсувало втрати каналу «Дистрибуції».

Наразі попит на продукцію Компанії залишається стабільним, хоч і зазнав певних структурних змін: зменшились продажі засобів для та після гоління (TM ARKO) на 20% відповідно до минулого року, однак зріс попит на тверде та рідке мило (TM DURU, FAX, Activex). Так попит на продукцію TM Activex з антибактеріальним ефектом зріс втричі. Виробничі потужності Групи знаходяться у Туреччині та Малайзії, в яких досить помірним є розповсюдження COVID-19, протягом березня були скориговані глобальні ланцюги поставок, які мінімізували вплив заходів по боротьбі з розповсюдженням COVID-19 на виробництво.

Бюджет на 2020 рік скориговано відповідно до змін у структурі продуктових категорій та каналів збуту, прогнозів щодо курсу валют, однак загальні очікувані показники реалізації та прибутковості не зазнали значних змін.

Товарні запаси в Україні знаходяться на достатньому рівні для забезпечення попиту.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та контрагентів виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.