

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

**Фінансова звітність, підготовлена
згідно з НП(С)БО за рік,
який закінчився 31 грудня 2021 року
Разом з висновком незалежних аудиторів**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.....	(I)-(III)
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК.....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК.....	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	10-38



Тел.: +38 044 393 26 87
Факс: +38 044 393 26 91
E-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх
м. Київ
Україна, 02121

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс: +38 056 370 30 45
E-mail: office@bdo.com.ua

вул. Андрія Фабра, 4
м. Дніпро
Україна, 49000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА» (Компанія) (код ЄДРПОУ 38649420),

місцезнаходження: 32-В, вул. Глибочицька, м. Київ, 04050; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- звіту про власний капітал за 2021 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 4 та 17, до цієї фінансової звітності, у яких зазначається що в період після складання цієї фінансової звітності і до моменту її затвердження відбулася військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні 24 лютого 2022 року відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» № 2102, який триває до його офіційного закінчення. Як зазначено в Примітках 4 та 17, ці події, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці 17, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо вашу увагу на той факт що Компанія зазнала чистих збитків у сумі 29 236 тисячі гривень та 62 730 тисяч гривень протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відповідно, та на ці дати поточні зобов'язання Компанії перевищили її загальні активи на суму 70 647 тисяч гривень та 41 411 тисяч гривень відповідно. Ці події вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія не оприлюднила Звіт про управління за 2021 рік. Після оприлюднення та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту  С. Штанцель

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

м. Київ, 13 січня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-87.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам «НП(С)БО» є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам «НП(С)БО»;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та «НП(С)БО»;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом 13 січня 2023 року.

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 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		
2022	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 2021 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	327	429
первісна вартість	1001	5 775	5 990
накопичена амортизація	1002	(5 448)	(5 561)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5 567	5 245
первісна вартість	1011	9 105	9 908
знос	1012	(3 538)	(4 663)
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	5 894	5 674
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	72 233	100 252
Виробничі запаси	1101	281	510
Товари	1104	71 952	99 742
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	151 862	146 775
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	916	715
з бюджетом	1135	6 992	11 757
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60	24
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 317	27 024
Рахунки в банках	1167	11 317	27 024
Витрати майбутніх періодів	1170	303	340
Інші оборотні активи	1190	138	30
Усього за розділом II	1195	243 821	286 917
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	249 715	292 591

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 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	334 846	334 846
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(376 257)	(405 493)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(41 411)	(70 647)
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	268 372	340 231
розрахунками з бюджетом	1620	3 400	959
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 797	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 033	1 231
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18 321	20 817
Усього за розділом III	1695	291 126	363 238
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	249 715	292 591

*Деякі суми, наведені в цих стовпцях, не узгоджуються з окремою фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 7.

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА 2021 РІК
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ 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 десятикового 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	2022	01	01	
	за КОАТУУ	38649420			
	за КОПФГ	8039100000			
	за СПОДУ	240			
за КВЕД	20.41				
		<table border="1"> <tr><td style="text-align: center;">v</td></tr> </table>			v
v					

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 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	514 409	534 653
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(330 335)	(325 032)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2092	184 074	209 621
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	22 542	23 191
Адміністративні витрати	2130	(23 923)	(18 770)
Витрати на збут	2150	(188 799)	(194 433)
Інші операційні витрати	2180	(13 776)	(70 842)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(19 882)	(51 233)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	251	341
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(9 605)	(5 917)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(16)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(29 236)	(56 825)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(5 905)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(29 236)	(62 730)

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	(29 236)	(62 730)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 ЗА 2021 РІК
 (у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 735	3 149
Витрати на оплату праці	2505	27 206	22 543
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 242	3 420
Амортизація	2515	1 765	1 977
Інші операційні витрати	2520	190 145	252 735
Разом	2550	226 093	283 824

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	-	-

*Деякі суми, наведені в цих стовпцях, не узгоджуються з окремою фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 7.

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА 2021 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 десятичного 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		
2022	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

V

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2021 рік

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	516 744	561 129
Повернення податків і зборів	3005	1 330	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 330	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	118	33
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	567	793
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(456 035)	(464 869)
Праці	3105	(21 804)	(17 815)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 472)	(3 591)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 481)	(17 142)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 797)	(501)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 327)	(8 938)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 357)	(7 703)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 381)	(29 731)
Інші витрачання	3190	(1 431)	(1 600)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	23 155	27 207
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	251	341
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(2 349)	(1 103)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 098)	(762)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 ЗА 2021 РІК
 (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	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(5 357)	(23 931)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(5 357)	(23 931)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	15 700	2 514
Залишок коштів на початок року	3405	11 317	8 840
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7	(37)
Залишок коштів на кінець року	3415	27 024	11 317

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2021 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
 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		
2022	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

V

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 за 2021 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	334 846	-	-	-	(373 460)	-	-	(38 614)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(2 797)	-	-	(2 797)
Скоригований залишок на початок року	4095	334 846	-	-	-	(376 257)	-	-	(41 411)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(29 236)	-	-	(29 236)
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	-	-	-	-	(29 236)	-	-	(29 236)
Залишок на кінець року	4300	334 846	-	-	-	(405 493)	-	-	(70 647)

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2020 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 десятичного 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		
2021	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

V

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 за 2020 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	334 846	-	-	-	(313 527)	-	-	21 319
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	334 846	-	-	-	(313 527)	-	-	21 319
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(59 933)	-	-	(59 933)
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	-	-	-	-	(59 933)	-	-	(59 933)
Залишок на кінець року	4300	334 846	-	-	-	(373 460)	-	-	(38 614)

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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

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

2022	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2021 рік

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	5 775	5 448	215	-	-	-	-	113	-	-	-	5 990	5 561
Разом	080	5 775	5 448	215	-	-	-	-	113	-	-	-	5 990	5 561
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 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)	-
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
3 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 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (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)	знос	первісна (переоцінена)	знос			первісна (переоцінена)	знос	первісна (переоцінена)	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена)	знос	первісна (переоцінена)	знос
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	1 430	1 337	718	-	-	246	246	262	-	-	-	1 902	1 353	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	6 337	1 579	1 027	-	-	692	265	1 308	-	-	-	6 672	2 622	-	-	-	-
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	224	134	-	-	-	-	-	23	-	-	-	224	157	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	195	91	-	-	-	15	15	-	-	-	-	180	76	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	353	339	11	-	-	-	-	11	-	-	-	364	350	-	-	-	-
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	566	58	-	-	-	-	-	47	-	-	-	566	105	-	-	-	-
Разом	260	9 105	3 538	1 756	-	-	953	526	1 651	-	-	-	9 908	4 663	-	-	-	-

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) 107

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) 1 268

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(2641) -

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) 427

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 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(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	1 745	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	11	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	214	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1 970	-

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	21 397	11 501
Реалізація інших оборотних активів	460	429	427
Штрафи, пені, неустойки	470	-	182
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного. Призначення.	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	716	1 666
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	627
Б. Доходи і втрати 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	251	9 605
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	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	26 075
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	949
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	27 024

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	1 033	1 995	-	1 797	-	1 231	1 231
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'язання по актуарних розрахунках	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	13 370	-	-	-	-	-	13 370
Разом	780	14 403	1 995	-	1 797	-	1 231	14 601

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	6	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	125	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	376	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	99 742	-	-
Разом	920	100 252	-	-

Із рядка 920, графа 3, Балансова вартість запасів:

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

(921) _____ -
 (922) _____ -
 (923) _____ -
 (924) _____ -
 (925) _____ -
 (926) _____ -

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

ІХ. 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	146 775	146 775	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	24	24	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості 951 -
Із рядків 940 і 950, графа 3, заборгованість з пов'язаними сторонами 952 -

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість 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	-

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
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	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
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	-

ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1 764
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 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

1	2	Обліковуються за первісною вартістю										Облікуються 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 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (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 рибиництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семерган Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(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		
2022	01	01
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

Контрольна сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ"
ЗА 2021 РІК

Форма N 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських 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	536 951	557 844	-	-	-	-	-	-	536 951	557 844
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	514 409	534 653	-	-	-	-	-	-	514 409	534 653
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	22 542	23 191	-	-	-	-	-	-	22 542	23 191
Фінансові доходи звітних сегментів	020	251	341	-	-	-	-	-	-	251	341
з них:											
інші фінансові доходи	022	251	341	-	-	-	-	-	-	251	341
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів звітних сегментів	040	537 202	558 185	-	-	-	-	-	-	537 202	558 185

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (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								
		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	537 202	558 185	-	-	-	-	-	-	537 202	558 185
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності	080	330 335	325 032	-	-	-	-	-	-	330 335	325 032
з них:											
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	330 335	325 032	-	-	-	-	-	-	330 335	325 032
Адміністративні витрати	090	23 923	18 770	-	-	-	-	-	-	23 923	18 770
Витрати на збут	100	188 799	194 433	-	-	-	-	-	-	188 799	194 433
Інші операційні витрати	110	13 776	70 842	-	-	-	-	-	-	13 776	70 842
Фінансові витрати звітних сегментів	120	9 605	5 917	-	-	-	-	-	-	9 605	5 917
з них:											
Інші фінансові витрати	122	9 605	5 917	-	-	-	-	-	-	9 605	5 917
Інші витрати	130	-	16	-	-	-	-	-	-	-	16
Усього витрат звітних сегментів	140	566 438	615 010	-	-	-	-	-	-	566 438	615 010
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	-	3 108	-	3 108
з них:											
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	-	3 108	-	3 108
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160									-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	566 438	615 010	-	-	-	-	-	3 108	566 438	618 118
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	(29 236)	(56 825)	-	-	-	-	-	-	(29 236)	(56 825)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Найменування показника 1	Код рядка 2	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами		Звітний рік 5	Минулий рік 6	Звітний рік 7	Минулий рік 8	Звітний рік 9	Минулий рік 10	Звітний рік 11	Минулий рік 12
		Звітний рік 3	Минулий рік 4								
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	(29 236)	(56 825)	-	-	-	-	-	(3 108)	(29 236)	(59 933)
5. Активи звітних сегментів	200	292 599	249 715	-	-	-	-	-	-	292 599	249 715
з них:	201	292 599	249 715							292 599	249 715
Необоротні активи	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборотні активи	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них:	221	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Необоротні активи	222	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Оборотні активи	223	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього активів підприємства	230	292 599	249 715	-	-	-	-	-	-	292 599	249 715
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	363 246	288 329	-	-	-	-	-	-	363 246	288 329
з них:	241										
Поточні зобов'язання і забезпечення	243	363 246	288 329	-	-	-	-	-	-	363 246	288 329
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	363 246	288 329	-	-	-	-	-	-	363 246	288 329
7. Капітальні інвестиції	280	1 970	1 103	-	-	-	-	-	-	1 970	1 103
8. Амортизація необоротних активів	290	1 765	1 991	-	-	-	-	-	-	1 765	1 991

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	514 409	534 653							514 409	534 653
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	292 599	249 715							292 599	249 715
Капітальні інвестиції	320	1 970	1 103							1 970	1 103

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Молдова		Ірак		Україна					
		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	5 782	5 447	-	994	508 627	528 212	-	-	514 409	534 653
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	960	770	-	1 000	145 815	163 462	145 824	84 483	292 599	249 715
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	1 970	1 103	1 970	1 103

Керівник _____ / Ташчіюглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ТОВ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА» (далі - ТОВ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ 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:

«ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШІП ДІШ ТІДЖАРЕТ» АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО, Адреса: Туреччина, СТАМБУЛ, Тузла, Істанбул Дері Організе Санаі Бьолгесі, пр. Гюдері, буд. 1 Х-1

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 ТРЕЙДІНГ 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 2021 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2021 року.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнівся протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний

банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий з 2014 року збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Наприкінці 2021 року суттєво зросла вартість енергоносіїв, посилився військово-політичний тиск з боку Російської Федерації, який 24 лютого 2022 року переріс у широкомасштабне збройне вторгнення по всій лінії кордону з Російською Федерацією.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації у конфлікті з Росією, а також з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво 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 в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. В примітках 4 та 17 розкриті припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому та обставини які мають місце після звітної дати.

Керівництво Компанії задіяло плани щодо пом'якшення вищезазначених факторів на ведення бізнесу та постійно відслідковує економічну ситуацію та її можливий вплив на грошові потоки Компанії та стан ліквідності, коригує бюджети та поточні плани витрат.

4. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ КОМПАНІЇ В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Цього ж дня Указом Президента України було введений воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Унаслідок повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів те, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності. Для прийняття оперативних управлінських рішень керівництво Компанії постійно відслідковує ситуацію не лише стосовно роботи Компанії, але й діяльності партнерів (постачальників та покупців), співпраця з якими є суттєвою для ведення безперервної діяльності та розрахунків за своїми зобов'язаннями. Моніторинг власної діяльності здійснюється з використання звітно-облікової та планової інформації.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- Внаслідок збройної агресії пошкоджень активів не було.
- Кількість співробітників залишилась на рівні минулого (звітного) року, які здатні виконувати заплановані обсяги робіт.
- Суттєвих змін в постачальниках не відбулось, за виключенням постачання із Малайзії, адже транспортування через море неможливе. Тому логістичний відділ розробив інший маршрут за яким товар транспортується до України.
- Склади та офіс знаходяться в м. Одеса на відстані 65-75 км. від лінії фронту, ризик обстрілів присутній. Проте Компанія вважає, що необхідності перенесення складів відсутня.
- Обсяги отриманих коштів в порівнянні з 2021 роком зросли (за 2021 рік отримано 514 965 тисяч гривень, за 2022 рік отримано 622 389 тисяч гривень).

- Наразі Компанія має підписані додаткові угоди на пролонгацію договорів та нові договори на 2023 рік з ТОВ «АТБ», ТОВ «АВІС», ТОВ «БЕМБІКС», ТОВ «АФІНА», ТОВ «КРАЙТЕКС».
- Активи, які були б вилучені і рамках поточного законодавства на потреби фронту, відсутні.
- Станом на 31 грудня 2021 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія виконує свої зобов'язання.

Керівництво материнської компанії Ев'яп Інтернешнл Діш Тіджарет (Evuar International Dis Ticaret A.S.) підтверджує в листі від 04 січня 2023 року, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, і, материнська компанія надасть Компанії всю необхідну фінансову підтримку, у разі потреби.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на діяльність Компанії і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Керівництво розглянуло події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Компанії та прийшло до висновку що здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі не викликає значних сумнівів.

5. 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 відрізнятись 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. Компанія 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 2021 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.

6. 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 компанії;
- 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 компанії:

- 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 фінансовому 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 1 000 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 20 000 грн. Малоцінним необоротним матеріальним активом вважати матеріальний актив, строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого менше 20 000 грн., усі інші матеріальні активи вартість яких менше 20 000 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 20 000 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 20 000 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 правостановлюючого 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 звітного 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 бухобліку, 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 звітного 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 звітного 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 Компанії 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 01.01.2021 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 компанії), 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, спрямовані 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).

Податок 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 2020 році застосовується ставка податку на прибуток 18%.

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 кожну 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 компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками компанії 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 компанія 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.

7. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Після випуску фінансової звітності за НП(С)БО за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, керівництво Компанії здійснило коригування до Балансу (Звіт про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р. в зв'язку з коригуванням платником податків ціни контрольованої операції, за результатами якого розрахована ціна відповідає принципу "витягнутої руки". Зміни вносились відповідно до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Розшифровка змін наведена нижче:

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2020 року

ПАСИВ	Код рядка	Станом на 31.12.2020 (за попередньою звітністю)	Коригування	Станом на 31.12.2020 (скориговано)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(373 460)	(2 797)	(376 257)
розрахунками з бюджетом	1620	603	2 797	3 400

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2020 р.

Стаття	Код рядка	За 2020 рік (за попередньою звітністю)	Коригування	За 2020 рік (скориговано)
Витрати (дохід) з податку на	2300	(3 108)	(2 797)	(5 905)

8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії на 31 грудня 2021 року становить 334 846 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 334 846 тисяч гривень).

9. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2021 року Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) були представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам у розмірі 1 231 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 1 033 тисяч гривень).

10. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років року Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Заборгованість за відсотками за позиками від пов'язаних сторін	21 661	18 070
Інші поточні зобов'язання	(844)	251
Разом	20 817	18 321

Детальна інформація за позиками від пов'язаних сторін наведена у Примітці 12.

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включав наступне:

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів, в т.ч.:	469 888	480 874
Мило (рідке, тверде) та вироби з нього	272 579	291 831
Крем, лосьйон та інше для гоління чоловіків та жінок	138 605	131 053
Шампунь, гель та інші вироби для душу	19 492	20 377
Комплексний догляд та вироби для захисту рота	20 090	27 434
Подарункові набори тм. "ARKO"	19 122	10 179
Дохід від реалізації іншої продукції, в т.ч.:	44 521	53 779
Підгузки дитячі	40 823	38 432
Вологі серветки	218	421
Інше (Крем для рук)	3 480	14 926
Разом	514 409	534 653

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року 374 170 тис. грн або 73,0% від виручки Компанії пов'язано з операціями по реалізації, вчиненими з 7 великими покупцями (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, 373 128 тис. грн. або 70,0%, вчиненими з 7 великими покупцями).

12. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ПЛАТЕЖІ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Структура інших надходжень та інших витрат грошових коштів за 2021 та 2020 роки:

	2021	2020
Інші надходження		
Дохід від купівлі-продажу валюти	298	742
Інші	269	51

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Разом	567	793
Інші витрачання		
Комісія банку	375	650
Втрати від купівлі-продажу валюти	202	449
Видача грошових коштів підзвітним особам	804	-
Інші	50	501
Разом	1 431	1 600

13. 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 2021 рік фінансові витрати склали 9 605 тисяч гривень (у 2020 році - 5 917 тисяч гривень).

14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються компанії, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також компанії 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 відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія мала такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Придбання ТМЦ		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	130 027	137 752
ЕВ'ЯП САБУН МАЛАЙЗІЯ	197 130	123 744
Відсотки за відстрочені платежі		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	9 605	5 917

	2021	2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	246 285	204 731
ЕВ'ЯП САБУН МАЛАЙЗІЯ	82 681	49 678
Інші поточні зобов'язання		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	21 661	18 070

Винагорода провідного управлінського персоналу Компанії може бути представлена таким чином:

	2021	2020
Заробітна плата та інші короткострокові виплати	6 605	5 580
Нарахування на заробітну плату	479	556
Разом	7 084	6 136

15. 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 виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії в майбутньому.

На дату затвердження фінансової звітності Компанія не виступає відповідачем у судових процесах.

16. 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 2021 та 2020 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	2021	2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	146 775	151 862
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	60
Грошові кошти та їх еквіваленти	27 024	11 317
Разом фінансові активи	173 823	163 239
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	340 231	268 372
Інші поточні зобов'язання	20 817	18 087
Разом фінансові зобов'язання	361 048	286 459
Чиста позиція	(187 225)	(123 220)

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.

Офіційні курси гривні до іноземних валют складала:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Долар США (USD)	27,2782	28,2746

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 31.12.2021			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	145 815	960	146 775
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	-	24
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 175	849	27 024
Разом фінансові активи	172 863	960	173 823
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(11 265)	(328 966)	(340 231)
Інші поточні зобов'язання	(7)	(21 661)	(21 668)
Разом фінансові зобов'язання	(11 272)	(350 627)	(361 899)
Чиста позиція	160 742	(348 818)	(188 076)

	Українська гривна	Долар США	Разом
Станом на 31.12.2020			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	150 092	1 770	151 862
Інша поточна дебіторська заборгованість	60	-	60
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 317	-	11 317
Разом фінансові активи	161 469	1 770	163 239
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(13 963)	(254 409)	(268 372)
Інші поточні зобов'язання	(17)	(18 070)	(18 087)
Разом фінансові зобов'язання	(13 980)	(272 479)	(286 459)
Чиста позиція	147 489	(270 709)	(123 220)

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 31.12.2021		
Зміни валютного курсу USD	5%	(17 441)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	17 441
Станом на 31.12.2020		
Зміни валютного курсу USD	5%	(13 535)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	13 535

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	2021	2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	0,07	0,04
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	0,79	0,85

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.

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 31.12.2020 Компанія має коефіцієнт > 0,85 щодо своїх короткострокових зобов'язань.

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Цього ж дня Указом Президента України було введений воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Війна щодня завдає колосальних економічних збитків, операційне середовище для бізнесу є вкрай ризикованим через постійну загрозу ракетних обстрілів, знищення інфраструктури, пошкодження транспортних вузлів та руйнування промислових об'єктів

Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки. Очікувані надходження від міжнародних партнерів знизять ризики для фінансування дефіциту бюджету та дадуть змогу надалі підтримувати міжнародні резерви на прийнятному рівні. Невизначеність залишається високою. Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на Росію.

За прогнозами НБУ, унаслідок війни ВВП впаде більш як на третину, а інфляція в рази перевищуватиме цільовий рівень. Неконтрольованої девальвації вдалося уникнути завдяки тимчасовій фіксації обмінного курсу на рівні 29.25 грн. за долар США. Водночас НБУ вимушений був запровадити жорсткі обмеження на валютні операції та транскордонні потоки капіталу. Для збалансування валютного ринку НБУ проводить значні інтервенції з продажу іноземної валюти. Рекордно великий дефіцит бюджету частково покривається шляхом прямого викупу Національним банком ОВДП у Міністерства фінансів. В липні 2022 року НБУ підвищив фіксований курс долара США до 36.57 грн. за один долар.

НБУ в червні різко підвищив облікову ставку до 25%, щоб, зокрема, забезпечити привабливість гривневих вкладів, також має зрости дохідність ОВДП, що може забезпечити стійкий ринковий попит на власні боргові папери та мінімізувати емісійне фінансування дефіциту бюджету. Фінансування потреб бюджету та поповнення міжнародних резервів НБУ можливі завдяки масштабній фінансовій допомозі країн-партнерів. Вона переважно надходить у вигляді довгострокових позик за низькими ставками та меншою мірою грантів. Доступ на міжнародний приватний ринок капіталу для українського уряду та емітентів наразі закритий.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.