

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

**Фінансова звітність, підготовлена
згідно з НП(С)БО за рік,
який закінчився 31 грудня 2022 року
Разом з висновком незалежних аудиторів**



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ.....	(I)-(III)
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК.....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 РІК.....	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК.....	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК.....	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	10-37

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2022 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 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом 9 червня 2023 року.

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

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

Середня кількість працівників: 35

Адреса, телефон: 04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 32-В, +38 (067) 463-77-15

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)

КОДИ		
2023	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 2022 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	429	326
первісна вартість	1001	5 990	6 016
накопичена амортизація	1002	(5 561)	(5 690)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5 245	4 071
первісна вартість	1011	9 908	10 558
знос	1012	(4 663)	(6 487)
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	5 674	4 397
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	100 252	116 831
Виробничі запаси	1101	510	506
Товари	1104	99 742	116 325
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	146 775	117 225
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	715	596
з бюджетом	1135	11 757	476
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	344
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24	21
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 024	9 881
Рахунки в банках	1167	27 024	9 881
Витрати майбутніх періодів	1170	340	403
Інші оборотні активи	1190	30	510
Усього за розділом II	1195	286 917	245 943
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	292 591	250 340

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього 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	(405 493)	(493 686)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(70 647)	(158 840)
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	340 231	363 514
розрахунками з бюджетом	1620	959	1 980
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	21
Поточні забезпечення	1660	1 231	1 829
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20 817	41 836
Усього за розділом III	1695	363 238	409 180
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	292 591	250 340

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 2022 РІК
 (у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП
 ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38649420		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 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	558 864	514 409
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(356 562)	(330 335)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2092	202 302	184 074
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	498	22 542
Адміністративні витрати	2130	(21 842)	(23 923)
Витрати на збут	2150	(139 238)	(188 799)
Інші операційні витрати	2180	(112 441)	(13 776)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(70 721)	(19 882)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	797	251
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(14 504)	(9 605)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(84 428)	(29 236)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(84 428)	(29 236)

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	(84 428)	(29 236)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
 ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 ЗА 2022 РІК
 (у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Матеріальні затрати	2500	6 722	2 735
Витрати на оплату праці	2505	30 546	27 206
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 987	4 242
Амортизація	2515	1 965	1 765
Інші операційні витрати	2520	229 333	190 145
Разом	2550	273 553	226 093

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 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	-	-

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семегран Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА 2022 РІК
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП
 ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць,
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38649420		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
 за 2022 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	622 450	516 744
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	59	118
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	797	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	705	567
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(590 006)	(456 035)
Праці	3105	(24 592)	(21 804)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 227)	(4 472)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 144)	(10 481)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 317)	(2 797)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 493)	(1 327)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 333)	(6 357)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(215)	(1 381)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(6 319)	(1 431)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(16 492)	23 155
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	251
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(689)	(2 349)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(689)	(2 098)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА»
 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 ЗА 2022 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)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(5 357)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(17 181)	15 700
Залишок коштів на початок року	3405	27 024	11 317
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	38	7
Залишок коштів на кінець року	3415	9 881	27 024

Директор _____ / Ташчіоглу Джюнейт /

Головний бухгалтер _____ / Семерган Оксана Дмитрівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 ЗА 2022 РІК
 (у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38649420		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 за 2022 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	-	-	-	(405 493)	-	-	(70 647)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(3 765)	-	-	(3 765)
Скоригований залишок на початок року	4095	334 846	-	-	-	(409 258)	-	-	(74 412)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(84 428)	-	-	(84 428)
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	-	-	-	-	(84 428)	-	-	(84 428)
Залишок на кінець року	4300	334 846	-	-	-	(493 686)	-	-	(158 840)

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»

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
38649420		

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»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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: 35
 Адреса, телефон: 04050, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГЛИБОЧИЦЬКА, будинок 32-В, +38 (067) 463-77-15
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

2022	12	31
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 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	5 990	5 561	26	-	-	-	-	129	-	-	-	6 016	5 690
Разом	080	5 990	5 561	26	-	-	-	-	129	-	-	-	6 016	5 690
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
 вартість створених підприємством нематеріальних активів

(081)	_____	-
(082)	_____	-
(083)	_____	-
(084)	_____	-
(085)	_____	-

З рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

З рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 звітний період	Втрати від зменшення	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	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	1 902	1 353	552	-	-	12	12	279	-	-	-	2 442	1 620	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	6 672	2 622	-	-	-	-	-	1 383	-	-	-	6 672	4 005	-	-	-	-
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	224	157	-	-	-	-	-	18	-	-	-	224	175	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	180	76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180	76	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	364	350	105	-	-	-	-	110	-	5	-	474	460	-	-	-	-
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	566	105	-	-	-	-	-	46	-	-	-	566	151	-	-	-	-
Разом	260	9 908	4 663	657	-	-	12	12	1 836	-	5	-	10 558	6 487	-	-	-	-

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) 1 378

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(2641) -

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651) -

3 рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

3 рядка 60 графа 15

знос основних засобів, стосовно яких існує обмеження права власності

(268) -

3 рядка 105 графа 14

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(269) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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	552	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	110	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	27	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	689	-

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	75	99 940
Реалізація інших оборотних активів	460	4	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	109
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного. Призначення.	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	419	12 392
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	519
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	797	14 504
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 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	4 914
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	4 967
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	9 881

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	1 231	2 158	-	1 560	-	-	1 829
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення витрат на створення довгострокових зобов'язань по актуарних розрахунках	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	13 370	-	-	-	-	-	13 370
Разом	780	14 601	2 158	-	1 560	-	-	15 199

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	5	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	138	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	357	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	116 325	-	-
Разом	920	116 831	-	-

Із рядка 920, графа 3, Балансова вартість запасів:

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

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

(925)

-

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

(926)

-

* 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 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)**

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	940	117 225	117 225	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	21	21	-	-

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

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
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	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1 965
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 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	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					
1	2	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 2022 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 рибництва	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 2022 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	12	31
38649420		
8039100000		
240		
20.41		

Контрольна сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ"
ЗА 2022 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	559 362	536 951	-	-	-	-	-	-	559 362	536 951
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	558 864	514 409	-	-	-	-	-	-	558 864	514 409
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	498	22 542	-	-	-	-	-	-	498	22 542
Фінансові доходи звітних сегментів	020	797	251	-	-	-	-	-	-	797	251
з них:											
інші фінансові доходи	022	797	251	-	-	-	-	-	-	797	251
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів звітних сегментів	040	560 159	537 202	-	-	-	-	-	-	560 159	537 202

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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	560 159	537 202	-	-	-	-	-	-	560 159	537 202
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності	080	356 562	330 335	-	-	-	-	-	-	356 562	330 335
з них:											
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	081	356 562	330 335	-	-	-	-	-	-	356 562	330 335
Адміністративні витрати	090	21 842	23 923	-	-	-	-	-	-	21 842	23 923
Витрати на збут	100	139 238	188 799	-	-	-	-	-	-	139 238	188 799
Інші операційні витрати	110	112 441	13 776	-	-	-	-	-	-	112 441	13 776
Фінансові витрати звітних сегментів	120	14 504	9 605	-	-	-	-	-	-	14 504	9 605
з них:											
Інші фінансові витрати	122	14 504	9 605	-	-	-	-	-	-	14 504	9 605
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	140	644 587	566 438	-	-	-	-	-	-	644 587	566 438
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:											
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	644 587	566 438	-	-	-	-	-	-	644 587	566 438
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	(84 428)	(29 236)	-	-	-	-	-	-	(84 428)	(29 236)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДІНГ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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								
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	(84 428)	(29 236)	-	-	-	-	-	-	(84 428)	(29 236)
5. Активи звітних сегментів	200	250 340	292 599	-	-	-	-	-	-	250 340	292 599
з них:	201	250 340	292 599							250 340	292 599
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	250 340	292 599	-	-	-	-	-	-	250 340	292 599
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	409 180	363 246	-	-	-	-	-	-	409 180	363 246
з них:	241										
Поточні зобов'язання і забезпечення	243	409 180	363 246	-	-	-	-	-	-	409 180	363 246
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	409 180	363 246	-	-	-	-	-	-	409 180	363 246
7. Капітальні інвестиції	280	689	1 970	-	-	-	-	-	-	689	1 970
8. Амортизація необоротних активів	290	2 070	1 765	-	-	-	-	-	-	2 070	1 765

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	558 864	514 409							558 864	514 409
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	250 340	292 599							250 340	292 599
Капітальні інвестиції	320	689	1 970							689	1 970

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Молдова		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	2 822	5 782	556 042	508 627	-	-	-	-	558 864	514 409
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	960	117 225	145 815	-	-	133 115	145 824	250 340	292 599
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	689	1 970	689	1 970

Керівник _____ / Ташчіоглу 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 Санаї Бьолгесі, пр. Гюдері, буд. 1 X-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 2022 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2022 року.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволи відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червневе підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один доллар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червневе підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 4.

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 2022 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 6 червня 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 2022 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, будови, 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 01.01.2022 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, спрямованих на обслуговування та управління Компанією, а саме:

- Витрати на оплату праці, відпусток, премій адміністративному персоналу
- Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (страхування майна, амортизація, ремонт);
- Винагороди за юридичні, нотаріальні, аудиторські, консультаційні послуги;
- Витрати на навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- Витрати на мобільний зв'язок;
- Амортизація основних засобів та нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- Податки, збори та інші обов'язкові платежі, що передбачені чинним законодавством;
- Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- Представницькі витрати;
- Інші витрати загальногосподарського призначення.

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

- Оплата праці та комісійні винагороди продавцям та працівникам відділу, що забезпечують збут товарів;
- Витрати на рекламні заходи, та інші, які пов'язані з збутом товарів;
- Витрати на транспортування продукції;

- Витрати на оренду;
- Витрати на Професійні послуги, які пов'язані зі збутом;

До інших операційних витрат включати:

- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- нестачі й втрати від псування матеріальних цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

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

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

- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж, тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

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

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

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 2022 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 кожен дату балансу:

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

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

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

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

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

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

Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

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

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

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

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

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

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

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

Сегменти

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

дохід даного сегмента 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. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії на 31 грудня 2022 року становить 334 846 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 334 846 тисяч гривень).

8. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2022 року Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) були представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам у розмірі 1 829 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 1 231 тисяч гривень).

9. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років року Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Заборгованість за відсотками за позиками від пов'язаних сторін	41 745	21 661
Заборгованість за роялті перед пов'язаними особами	31	
Інші поточні зобов'язання	60	(844)
Разом	41 836	20 817

Детальна інформація за позиками від пов'язаних сторін наведена у Примітці 13.

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, включав наступне:

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів, в т.ч.:	524 083	469 888
Мило (рідке, тверде) та вироби з нього	264 278	272 579
Крем, лосьйон та інше для гоління чоловіків та жінок	182 230	138 605
Шампунь, гель та інші вироби для душу	20 811	19 492
Комплексний догляд та вироби для захисту роту	47 900	20 090
Подарункові набори тм. "ARKO"	8 864	19 122
Дохід від реалізації іншої продукції, в т.ч.:	34 781	44 521
Підгузки дитячі	34 575	40 823
Вологі серветки	207	218
Інше (Крем для рук)	-1	3 480
Разом	558 864	514 409

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року 416 252 тис. грн або 74,5% від виручки Компанії пов'язано з операціями по реалізації, вчиненими з 7 великими покупцями (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, 374 170 тис. грн. або 73,0%, вчиненими з 7 великими покупцями).

11. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ПЛАТЕЖІ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Структура інших надходжень та інших витрат грошових коштів за 2022 та 2021 роки:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Інші надходження		
Дохід від купівлі-продажу валюти	-	298
Розрахунки з державними цільовими фондами	705	269
Разом	705	567
Інші витрачання		
Комісія банку	632	375
Втрати від купівлі-продажу валюти	5 226	202
Видача грошових коштів підзвітним особам	460	804
Інші	1	50
Разом	6 319	1 431

12. 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 2022 рік фінансові витрати склали 14 504 тисяч гривень (у 2021 році – 9 605 тисяч гривень).

13. 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 2022 та 2021 років, Компанія мала такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Придбання ТМЦ		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	318 190	130 027
ЕВ'ЯП САБУН МАЛАЙЗІЯ	39 591	197 130
Відсотки за відстрочені платежі		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	14 504	9 605
Роялті за використання торгівельної марки		
ЕВ'ЯП САБУН ЯГ ГЛІСЕРІН САНАІ ВЕ ТІДЖАРЕТ АНОНІМ ШІРКЕТІ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	37	
	2022	2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	356 462	246 285
ЕВ'ЯП САБУН МАЛАЙЗІЯ		82 681
Інші поточні зобов'язання		
ЕВ'ЯП ІНТЕРНЕТШНЛ ДІШ ТІДЖАРЕТ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	41 745	21 661

Винагорода провідного управлінського персоналу Компанії може бути представлена таким чином:

	2022	2021
Заробітна плата та інші короткострокові виплати	5 118	6 605
Нарахування на заробітну плату	434	479
Разом	5 552	7 084

14. 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.

15. 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 2022 та 2021 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	2022	2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	117 225	146 775
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	24
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 881	27 024
Разом фінансові активи	127 127	173 823
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	363 514	340 231
Інші поточні зобов'язання	41 776	20 817
Разом фінансові зобов'язання	405 3290	361 048
Чиста позиція	(278 163)	(187 225)

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 складали:

	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Долар США (USD)	36,5686	27,2782

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.

Станом на 31.12.2022	Українськ а гривна	Долар США	Разом
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	117 225	-	117 225
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	-	21
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 881	-	9 881
Разом фінансові активи	127 127	-	127 127
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(7 052)	(356 462)	(363 514)
Інші поточні зобов'язання	-	41 776	(41 776)
Разом фінансові зобов'язання	(7 052)	(398 238)	(405 290)
Чиста позиція	120 075	(398 238)	(278 163)

Станом на 31.12.2021	Українська гривна	Долар США	Разом
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)

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 31.12.2022		
Зміни валютного курсу USD	5%	(19 912)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	19 912

Станом на 31.12.2021

Зміни валютного курсу USD	5%	(17 441)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	17 441

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	2022	2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	0,02	0,07
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	0,60	0,79

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 31.12.2022 року Компанія має коефіцієнт > 0,60 щодо своїх короткострокових зобов'язань.

16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Як зазначено у примітці 4, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

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

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.

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.

