



НЕЗАЛЕЖНИЙ  
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

---

Independent Auditor's Report  
on Financial Statements

**Varianta**  
AUDIT COMPANY



**VARIANTA**  
Audit, Tax, Consultancy  
Ukraine



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
1. Загальна інформація.....	16
2. Умови функціонування Компанії в Україні.....	16
3. Основи підготовки фінансової звітності.....	16
3.1 Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому.....	16
3.2. Заява про відповідність.....	17
3.3. Основа подання інформації.....	17
3.4. Основи представлення фінансової звітності.....	17
3.5. Функціональна валюта та валюта представлення.....	17
4. Основні принципи облікової політики.....	17
5. Інші значимі припущення.....	22
6. Дохід від реалізації.....	22
7. Собівартість від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	22
8. Загальні та адміністративні витрати.....	22
9. Інші доходи/(витрати), нетто.....	22
10. Фінансові витрати, нетто.....	23
11. Податок на прибуток.....	23
12. Нематеріальні активи.....	23
13. Основні засоби.....	24
14. Довгострокові фінансові інвестиції.....	24
15. Запаси.....	24
16. Торгова дебіторська заборгованість.....	24
17. Податки до відшкодування та передоплати за податками.....	25
18. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	25
19. Власний капітал.....	25
20. Резерви та інші короткострокові зобов'язання.....	25
21. Операції з пов'язаними сторонами.....	25
22. Управління фінансовими ризиками.....	26
22.1. Ризик управління капіталом.....	26
22.2. Валютний ризик.....	26
23. Події після звітної дати.....	27

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Управлінському персоналу та власникам товариства з обмеженою відповідальністю "МАРГІТ"*

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії "МАРГІТ" (надалі «Компанія»), що складається із :

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2020р.,
  - Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2020 рік;
  - Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2020 рік;
  - Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2020 р,
- Приміток до цієї фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

### Основа для думки

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

### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності у якій йдеться про те, що в Україні існують певні невизначеності пов'язані із непередбачуваними наслідками розповсюдженими вірусом COVID-19.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Управлінський персонал впевнений, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії. В свою чергу, ми також отримали запевнення управлінського персоналу, яким він стверджує про підконтрольність ситуації, що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми виділили наступні питання, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту (зони оціненого підвищеного аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

- визнання доходу (примітка № x1);
- основні засоби (примітка №2);

### **Визнання доходу (примітка № x1);**

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності. Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми розглянули процес визнання доходу та протестували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації. Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу. Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій. Ми порівняли бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами. Ми проаналізували розкриття інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності. Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків заборгованостей та звичайності умов їх виникнення.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження визнання доходу.

### **Основні засоби (примітка №2);**

На кінець періоду 31 грудня 2020 року вартість залишків основних засобів Компанії склала 9 107 тис. грн, що складає 31,3 % від вартості всіх активів.

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через значну вартість основних засобів в структурі активів та складність процесу оцінки суджень управлінського персоналу, щодо визначення прийнятних термінів експлуатації групи основних засобів. На нашу думку це могло спричинити ризик недостовірного відображення основних засобів у звітності, в тому числі через недостовірність їх оцінки.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми обговорили це питання з управлінським персоналом та прийшли до висновку, що не виявили обставин які б свідчили про помилковість їх оцінки (судження) щодо термінів експлуатації основних засобів та можливого її впливу на звіт про сукупний дохід за період, що закінчився 31 грудня 2020р.

Крім того, ми виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо виявлення активів на предмет їх існування, зокрема аудиторі взяли участь у інвентаризації основних засобів, перевірили математичну точність нарахування амортизації .

Ми перевірили документальне підтвердження операцій з надходження основних засобів та пересвідчились в існуванні документів щодо наявності права власності на них, шляхом виконання додаткових аудиторських процедур.

Внаслідок чого ми отримали достатні аудиторські докази в підтвердження наявності залишків основних засобів та їх оцінки.

Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

**Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Голубка Ярослава Володимировича (Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - № 101671)**

**Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта» (Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 3556)**

**Member of JPA INTERNATIONAL**

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"  
Місто Мукачєво, 15 березня 2021 року

Ярослав Голубка



## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "МАРГІТ" (надалі – "Компанія") і зазначених незалежних аудиторів, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Компанії станом на **31 грудня 2020 року** та її фінансові результати за рік, що минув, на **31 грудня 2020 року**, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

- розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року була затверджена її керівництвом 26 лютого 2021 року.

(Підпис)

Директор / Саліп Олександр Васильович  
(Посада / П.І.Б.)

М.П.



(Підпис)

Головний бухгалтер / Ганинець Інна Володимирівна  
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

# ТОВ "МАРГІТ"

## ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Маргіт"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Код ЄДРПОУ	22070231		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 р.

Форма №2

Код за ЄКУД

1201003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року	Примітки
I	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	34558	28620	6
Чисті зароблені страхові премії	2010			
премії надіслані, виштова сума	2011			
премії, передані у перестраховування	2012			
зміна резерву незароблених премій, виштова сума	2013			
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 22707)	( 22018)	7
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	11851	6602	
збиток	2095	( )	( )	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
зміна інших страхових резервів, виштова сума	2111			
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120	51		9
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
дохід від первісного визнання тієї жодних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123			
Адміністративні витрати	2130	( 2604)	( 1985)	8
Витрати на збут	2150	( 2115)	( 2212)	8
Інші операційні витрати	2180	( 1155)	( 552)	9
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182			
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190	6028	1853	
збиток	2195	( )	( )	
Доход від участі в капіталі	2200			10
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240	150	69	9
у тому числі:				
дохід від благодійної діяльності	2241			
Фінансові витрати	2250	( )	( )	10
Витрати від участі в капіталі	2255	( )	( )	
Інші витрати	2270	( )	( )	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	6178	1922	
збиток	2295	( )	( )	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-723	-439	11
Прибуток (збиток) від первинної діяльності після оподаткування	2305			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350	5455	1483	
збиток	2355	( )	( )	

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

## ТОВ "МАРГІТ"

### ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та співз'язаних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5455	1483

#### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12669	12895
Витрати на оплату праці	2505	5776	5158
Відрахування на соціальні заходи	2510	1245	1123
Амортизація	2515	945	574
Інші операційні витрати	2520	7521	6195
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>28156</b>	<b>25945</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

САЛІЙ ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

(ім'я, прізвище)

ГАНІНЕЦЬ ІННА ВОЛОДИМИРІВНА

(ім'я, прізвище)

# ТОВ "МАРГІТ"

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Додаток 4  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Звітність підприємств до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Маргіт"	Дата (рр. мм.чч.)	КОДИ
Територія	Солочин	за ЄДРПОУ	22070231
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	2124085601
Від економічної діяльності	Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки	за КОПФ	240
Середня кількість працівників	50	за КВЕД	11.07
Адреса, телефон	89313, Закарпатська обл., Свалявський р-н, с. Солочин, с/п. "Квітка Половини", б/п	0313332345	

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити) по півці "у" у відповідній класифікації:  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

✓

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	2
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	258	226	12
первісна вартість	1001	419	419	12
накопичена амортизація	1002	161	193	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5527	5913	13
Осередні засоби:	1010	9858	9107	13
первісна вартість	1011	12279	12405	13
знос	1012	2421	3298	13
Інвестиційна нерухомість:	1015			
первісна вартість	1016			
знос	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
первісна вартість	1021			
накопичена амортизація	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції	1035	100	100	14
Довгострокова дебіторська заборгованість:	1040			
Відстрочені податкові активи:	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені звітні витрати	1060			
Залишок коштів у центральних банках страхових резервних фондів	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	<b>1095</b>	15743	15346	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Заваси:	1100	1466	911	15
Виробничі запаси	1101	1453	911	
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104	13		
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3521	4137	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	394		
з бюджетом	1135	11	42	17
з тому числі з податку на прибуток	1136			
з нарахованих доходів	1140			
з внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	85	702	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2145	7966	18
Госбанк	1166	1	38	
Рахунки в банках	1167	2144	7928	
Витрати майбутніх періодів	1170	62		
Частина перестраховика у страхових резервах:	1180			
з тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190		28	
Усього за розділом II	<b>1195</b>	7684	13780	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
Баланс	1200	23427	29126	

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

# ТОВ "МАРГІТ"

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Назва	Код рідка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду	Примітки
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14000	14000	19
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у довідках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Периодичний прибуток (исключитий збиток)	1420	10102	15457	
Неоплачений капітал	1425	( 1804)	( 1804)	
Вилучений капітал	1430	( )	( )	
Інші резерви	1435			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>22298</b>	<b>27753</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Безоплатна допомога	1526			
Страхові резерви у тому числі:	1530			
резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Привласні фонди	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	181	77	20
розрахунками з бюджетом	1620	664	959	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	65	170	
розрахунками зі страхування	1625	37	13	20
розрахунками з оплати праці	1630	210	187	20
за одержаними авансами	1635		57	20
за розрахунками з учасниками	1640			
з внутрішніх розрахунків	1645			
за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	37	80	20
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1129</b>	<b>1373</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та грунами вибуття</b>				
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>1800</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>23427</b>	<b>29126</b>	

Керівник

Головний бухгалтер



САЛІЙ ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

ГАННИЦЬ ІННА ВОЛОДИМИРІВНА

<sup>1</sup> Визначається в податковому законодавстві України виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

**ТОВ "МАРГІТ"**
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

 за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2021	01	01
за СДРІОУ	22070231		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Маргіт"

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2020 р.**

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	40984	34685
Повернення податків і зборів	3005		426
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	12	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 20667 )	( 26544 )
Праці	3105	( 4749 )	( 4605 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1351 )	( 1261 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 8300 )	( 5721 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 108 )	( 115 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>5821</b>	<b>-3135</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

# ТОВ "МАРГІТ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		5031
Отримання позик	3305		2061
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		2276
Сплата дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>4816</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>5821</b>	<b>1681</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2145	464
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	7966	2145

Керівник

Головний бухгалтер



САЛІЙ ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ГАНІНЕЦЬ ІННА ВОЛОДИМИРІВНА

(ініціали, прізвище)

# ТОВ "МАРГІТ"

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
22070231		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Маргіт"  
(названня)

за СДРНОУ

### Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Исполненный капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	14000				10102	-1804		22298
<b>Коригування:</b>	4005								
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	14000				10102	-1804		22298
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					5455			5455
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Наконтрні курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
<b>Розподіл прибутку:</b>	<b>4200</b>								
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Сирмування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

# ТОВ "МАРГІТ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					5455			5455
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	14000				15557	-1804		27753

Керівник

Головний бухгалтер



САЛІЙ ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ

(прізвище)

ГАНІНЕЦЬ ІННА ВОЛОДИМИРІВНА

(прізвище)

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

# ТОВ "МАРГІТ"

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

## 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАРГІТ» (далі «Компанія») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Компанія безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- 11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки (основний);
- 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.;
- 46.34 Оптова торгівля напоями;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Юридична адреса Компанії - Україна, 89321, Закарпатська обл., Свалявський р-н, село Солочин, САНАТОРІЙ "КВІТКА ПОЛОНИНИ", будинок Б/Н

## 2. Умови функціонування Компанії в Україні

У 2020 році одним з головних чинників формування економічного розвитку виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19.

У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так, було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країнах або в окремих регіонах чи сферах; майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів); встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти. Такі безпрецедентні кроки спричинили уповільнення економічного розвитку.

Головним негативним економічним наслідком пандемії COVID-19 в цілому у світовій економіці є загальне зниження попиту, яке призвело в більшості економічно розвинених країн до втрати робочих місць, згорання певних виробничих потужностей, зниження зовнішньоекономічної активності та необхідності штучного стимулювання економіки. Відбулося падіння ВВП практично у всіх країнах. І в цілому тенденції в Україні відповідають тенденціям, що спостерігаються майже в усіх країнах. За підсумком року ВВП України скоротився на 4%.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

## 3. Основи підготовки фінансової звітності

### 3.1 Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Цю фінансову звітність Компанії було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

За 2020 рік чистий прибуток (збиток) Компанії склав 5 455 тис. грн. Чисті активи Компанії станом на 31 грудня 2020 року мали значення 27 753 тис. грн.

Хоча керівництво вважає, що вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

Проте керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних компаній, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що підготовка фінансової звітності, яка додається, на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною через такі причини:

- станом на 31 грудня 2020 року Компанія мало достатні залишки на рахунках у банку, які можуть бути використані для фінансування поточних потреб Компанії;

- Компанія має діючий спеціальний дозвіл на користування надрами, що дозволяє займатися виробництвом мінеральних вод та є достатнім для покриття збитків і поточних потреб Компанії.

---

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

## ТОВ "МАРГІТ"

Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

### 3.2. Заява про відповідність

Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### 3.3. Основа подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

### 3.4. Основи представлення фінансової звітності.

Компанія перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2018 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, Компанія обрало першим звітним періодом 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність Компанії складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

### 3.5. Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Компанія є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються основні господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в гривнях, якщо окремо не зазначено інше.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які діяли на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки.

Відповідні курси обміну валют були наступними:

	31.12.2020	31.12.2019
Гривня/євро	34,739600	26,422000
Гривня/долар США	28,274600	23,686200

## 4. Основні принципи облікової політики

**Основа підготовки.** Фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком статей, які оцінюються за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

**Представлення фінансової звітності.** Основні засади облікової політики регламентовані наказом по Компанії № 126 від 31 грудня 2018 року «Про затвердження Положення про облікову політику Компанії», яким передбачено наступне:

- ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

**Валюта представлення.** Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

**Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.** Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

## ТОВ "МАРГІТ"

передбачають облікові оцінки, керівництво Компанія також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості та зобов'язань наступного фінансового року, включають:

**Основні засоби.** Компанія обліковує за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби класифікуються за групами, для кожної з яких встановлюється термін корисного використання, на протязі якого відбувається використання та нарахування амортизаційних відрахувань.

Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або поліпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Капіталізовані витрати включають витрати на реконструкцію, модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують в майбутньому їх здатність приносити доходи від експлуатації.

Витрати на ремонти, що підтримують об'єкти в робочому стані, та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

На кожен звітну дату Компанія проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Залежно від результатів цієї оцінки, може виникати необхідність в переоцінці терміну корисної дії, ставкою амортизації і залишкової (ліквідаційної) вартості основного засобу. У разі виявлення будь-якої ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку (збитку) за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки чи збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку або збитку за рік.

Компанією не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконується аналіз балансової вартості об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу приймається рішення про необхідність переоцінки.

Усі суттєві переоцінки у Компанії здійснюються з залученням зовнішнього незалежного оцінювача.

**Амортизація.** Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк експлуатації, років

Земельні ділянки	Не амортизується
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Не амортизується
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Машини та обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Меблі, інвентар та інші основні засоби	5 років

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівняна до нуля.

**Знецінення основних засобів.** Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Компанії, шляхом порівняння оціночної справедливої вартості активів за вирахуванням витрат на продаж, з їх балансовою вартістю.

У процесі оцінки справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, керівництву необхідно було формувати численні припущення та використовувати різні методи оцінки бізнесу і базових активів. У межах цього процесу керівництво використовувало оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки. За оцінками керівництва, виходячи з припущень, справедлива вартість основних засобів Компанії, за вирахуванням витрат на продаж, перевищує їх балансову вартість.

Згідно МСБО 16 п. г) ст.77 *Якщо об'єкти основних засобів наведено за переоціненими сумами, то додатково до розкриття інформації, якого вимагає МСФЗ 13, треба розкривати для кожного переоціненого класу основних засобів – балансову вартість, яка була б визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості.* В зв'язку з великою кількістю об'єктів, що переоцінювалися, складністю такого розрахунку, що вимагатиме великих затрат часу при мінімальному ефекті підвищення рівня інформативності звітності від проведення такого розрахунку, Компанія вирішило не проводити даний розрахунок.

**Строки експлуатації основних засобів.** Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, з урахуванням строків корисного використання Компанією подібних

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

активів у минулому. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від активів у результаті їх використання. Однак, такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводить до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому керівництво враховує такі основні чинники:

- а) передбачуване використання активів;
- б) прогнозований знос, що залежить від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;
- в) технічне старіння або економічне, внаслідок зміни ринкових умов.

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи обліковуються в балансі Компанії за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

У складі нематеріальних активів обліковуються ліцензії, авторські та суміжні з ними права, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 20 років.

Нематеріальний актив списується з балансу при вибутті або, коли від його майбутнього використання, не очікується економічної вигоди. Фінансовий результат від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Компанією прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання.

**Запаси.** Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, палива, товарів тощо) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на Компанію: придбані, виготовлені власними силами, одержані безоплатно.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Компанії, визнається їх виробнича собівартість.

Первісною вартістю запасів, одержаних Компанією безоплатно, визнається їх справедлива вартість.

Оцінка вибуття виробничих запасів здійснюється за методом ФІФО.

Запаси, які не принесуть економічної вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії Компанії та їх вартість списується у витрати звітного періоду.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є собівартість за основними видами діяльності Компанії.

**Класифікація фінансових активів.** Фінансові активи відносяться до категорії боргових активів: кредитів, фінансової допомоги, банківських депозитів та дебіторської заборгованості, кожні з яких обліковуються за амортизованою вартістю. Договірні грошові потоки за цими активами являють собою лише погашення основної суми боргу та відсотків на неї, а самі активи утримуються тільки для погашення.

**Дебіторська заборгованість** – заборгованість контрагентів перед Компанією, для яких надавалися послуги до отримання оплати та сума сплачених авансів постачальникам та підрядникам.

Компанія визнає дебіторську заборгованість за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їхньому здійсненні та обліковуються у тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість розподіляється на короткострокову та довгострокову, в залежності від строку погашення.

Короткостроковою вважається та заборгованість, яка погашається:

- в ході нормального операційного циклу Компанії;
- протягом 12 місяців після звітної дати.

Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова

На дебіторську заборгованість не нарахуються відсотки, так, як і штрафні відсотки за прострочення платежу, проста ефективна ставка відсотка в даних випадках вважається нульовою.

Величина створеного резерву під очікувані кредитні збитки являє собою оцінку збитків від знецінення боргових активів на горизонті до 12 місяців, визначається щоквартально, виходячи з платоспроможності дебіторів, шляхом проведення інвентаризації сумнівної та безнадійної заборгованості.

Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображена у відповідних первинних документах), якщо ефект дисконтування не є суттєвим для фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість Компанії класифікується як:

- нормальна (поточна), коли погашення заборгованості є поза сумнівом;
- сумнівна, коли існує невпевненість у її погашенні;
- безнадійна, коли існує впевненість у її непогашенні боржником.

Сумнівною визнається заборгованість:

- щодо якої порушені строки оплати за умовами договору;
- за якою Компанія подало позови про стягнення заборгованості у встановленому законодавством порядку;

- за якою покупцями оскаржується сума боргу;
- інша заборгованість за рішенням керівництва.

Безнадійна заборгованість виключається зі складу активів на підставі документованого рішення керівництва Компанії і її подальший облік проводиться на позабалансовому рахунку

Депозити мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються передбаченим чином залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити можуть передбачати умови продовження за фіксованою чи поточною ринковою ставкою та дострокове зняття коштів.

**Аванси видані.** Аванси видані – це попередні оплати постачальникам та підрядникам під поставку товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт та послуг.

Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення. Аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо:

- товари чи послуги, за які було здійснено аванс, будуть отримані через один рік або пізніше;

Аванс, здійснений з метою придбання активу, включається до балансової вартості активу після того, як Компанія отримало контроль над цим активом, і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які був здійснений аванс, не будуть отримані, балансова вартість авансу зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Аванси отримані та видані відображені у фінансовій звітності з урахування ПДВ.

**Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.**

Об'єктивні ознаки знецінення можуть включати:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвочасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію;
- платоспроможність контрагента погіршилась внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність контрагента.

Об'єктивним свідченням знецінення для дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Компанії по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються в доходах і витратах звітного періоду.

**Класифікація фінансових зобов'язань.** При наявності фінансових зобов'язань, Компанія відносить їх у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю. Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення, в тому числі короткострокові позики, які не дисконтуються, якщо ефект дисконтування не є суттєвим.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є можливість відстрочити зобов'язання з погашення кредитів на 12 місяців після звітної дати.

**Капіталізація витрат за позиковими коштами.** Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, для підготовки якого необхідний тривалий період часу, Компанія такі витрати капіталізує у вартості цього активу.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються Компанією з метою отримання кваліфікованого активу, то сума витрат на позики капіталізується шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації є середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Компанії протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Компанія починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу на дату початку капіталізації.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання або продажу.

**Взаємозалік.** Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, що включається до звіту про фінансовий стан лише в розмірі їхньої чистої суми, здійснюється лише тоді, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік не повинне залежати від майбутньої події та повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

- у ході нормального ведення бізнесу;
- невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту);
- неплатоспроможність або банкрутство.

**Фінансові доходи та витрати.** До фінансових доходів та витрат Компанія включає відсотки одержані у ході фінансових операцій, зокрема відсотки за строковими депозитами та процентні витрати за позиковими коштами.

**Гроші та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Компанії. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, на початок визнається за справедливою, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Аванси отримані.** Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами з врахування ПДВ.

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, якщо Компанія, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, які будуть необхідними в майбутньому для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

**Операційна оренда.** Оренда, за умовами якої від орендодавця до Компанії не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Витрати по операційній оренді відносяться на прибуток чи збиток рівномірно протягом терміну оренди об'єкта.

Строк оренди – це невідомий період, на який Компанія укладає угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких Компанія має вибір щодо продовження строку оренди активу, з подальшою оплатою або без неї, і на початку строку оренди існує обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

**Визнання доходів (виручки).** Компанія застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами», згідно з яким, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Компанія використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Дохід по штрафам, пені, 3% річних, інфляційних втратах та судовому збору до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілковита впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів.

**Визнання витрат.** Витрати обліковуються за методом нарахувань. До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Компанія відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

Витрати визнаються Компанією у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

**Податок на додану вартість (ПДВ).** ПДВ стягується за ставкою 20% при постачанні товарів та послуг на митній території України. Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає у разі:

- надання послуг (виконання робіт та постачання інших товарів) – на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ, за звітний період.

Право на податковий кредит виникає в момент реєстрації в Єдиному державному реєстрі податкової накладної на отримані товари (роботи, послуги)

Рух грошових коштів від операційної діяльності відображений у цій звітності з урахуванням ПДВ.

**Податки на прибуток.** Податок на прибуток або збиток за рік складається з поточного і відстроченого податків. Поточний податок на прибуток – це сума, яка має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди і розраховується відповідно до чинного законодавства, на основі результатів за рік.

## ТОВ "МАРГІТ"

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для фінансової звітності, та відповідною базою оподаткування, використовуваної при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, при якій можуть бути використані неоподатковувані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, ймовірно, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Відстрочений податок визнається у звіті про фінансові результати, крім тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у капіталі. У такому випадку відстрочений податок також визнається у власному капіталі.

**Винагороди працівникам.** Компанія визнає короткострокові виплати працівникам, як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже виплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутності згідно трудових угод, як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, включаються до витрат відповідних періодів до яких вони відносяться.

### 5. Інші значимі припущення

Інших значимих припущень немає.

### 6. Дохід від реалізації

	2020	2019
Дохід від реалізації готової продукції	33 512	27 592
Дохід від реалізації послуг та товарів	1 046	1 028
	<b>34 558</b>	<b>28 620</b>

### 7. Собівартість від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020	2019
Використані матеріали	12 328	12 223
Амортизація	945	575
Заробітна плата та відповідні нарахування	5 370	4 255
Отримані послуги	3 220	3 032
Витрати майбутніх періодів	-	33
Оренда та інші витрати	844	1 900
	<b>22 707</b>	<b>22 018</b>

### 8. Загальні та адміністративні витрати

	2020	2019
Запаси	1 108	776
Заробітна плата та відповідні нарахування	1 651	2 045
Отримані послуги	1 438	1 103
Податки	216	47
Витрати майбутніх періодів	-	203
Оренда та інші витрати	967	23
	<b>5 380</b>	<b>4 197</b>

### 9. Інші доходи/(витрати), нетто

	2020	2019
<i>Інші доходи</i>		
Інші доходи	201	69
	<b>201</b>	<b>69</b>

**ТОВ "МАРГІТ"**

	2020	2019
<b>Інші витрати</b>		
Інші витрати	494	552
	<b>494</b>	<b>552</b>
<b>10. Фінансові витрати, нетто</b>		
	2020	2019
Відсоткові доходи	-	-
<b>Фінансові доходи</b>	-	-
Відсотки за кредит	-	-
Інші фінансові витрати	-	-
<b>Фінансові витрати</b>	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>6 178</b>	<b>1 922</b>
<b>11. Податок на прибуток</b>		
	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	723	439
Відстрочені податки на прибуток	-	-
	<b>723</b>	<b>439</b>
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>5 455</b>	<b>1 483</b>

Згідно з Податковим кодексом України у 2020 році ставка податку на прибуток становила 18%.

**12. Нематеріальні активи**

	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
Станом на 01.01.2019	419	-	-	-	-	-	419
Надходження	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	419	-	-	-	-	-	419
Надходження	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020	419	-	-	-	-	-	419
<b>Амортизація</b>							
Станом на 01.01.2019	(129)	-	-	-	-	-	(129)
Нараховано за період	(32)	-	-	-	-	-	(32)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	(161)	-	-	-	-	-	(161)
Нараховано за період	(32)	-	-	-	-	-	(32)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020	(193)	-	-	-	-	-	(193)
<b>Балансова вартість</b>							
На 1 січня 2020	258	-	-	-	-	-	258
На 31 грудня 2020	226	-	-	-	-	-	226

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

13. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Разом
<b>Первісна вартість</b>								
Станом на 01.01.2019	1 070	46	3 538	2 536	176	30	5 251	12 647
Надходження	-	-	4 826	-	14	43	5 647	10 530
Вибуття	-	-	-	-	-	-	(5 371)	(5 371)
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	1 070	46	8 364	2 536	190	73	5 527	17 806
Надходження	-	-	151	-	48	6	591	796
Вибуття	-	-	-	-	-	(79)	(205)	(284)
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020	1 070	46	8 515	2 536	238	-	5 913	18 318
<b>Амортизація</b>								
Станом на 01.01.2019	-	(16)	(1 342)	(438)	(76)	(6)	-	(1 878)
Нараховано за період	-	(2)	(341)	(165)	(25)	(9)	-	(542)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	(18)	(1 683)	(603)	(101)	(15)	-	(2 420)
Нараховано за період	-	(2)	(696)	(165)	(30)	(20)	-	(913)
Вибуття	-	-	-	-	-	35	-	35
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020	-	(20)	(2 379)	(768)	(131)	-	-	(3 298)
<b>Балансова вартість</b>								
На 1 січня 2020	1 070	28	6 681	1 933	89	58	5 527	15 386
На 31 грудня 2020	1 070	26	6 136	1 768	107	-	5 913	15 020

Станом на 31.12.2020 Компанія не ідентифікувала умов які свідчили б про наявність індикаторів знецінення активів, в тому числі щодо основних засобів (див. також Примітку 3, пункт 3.1).

14. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2020 р. Компанія є інвестором ТОВ "МАРГІТ-АКВА" (надалі – «Об'єкт інвестування») (частка - 50% в статутному капіталі, що складає 100 тис.грн.), та має суттєвий вплив, що дозволяє брати участь у прийнятті рішень з фінансової, господарської та комерційної політики об'єкта інвестування без здійснення контролю цієї політики. Компанія відображає фінансові інвестиції на дату балансу за справедливою вартістю, оскільки, відсутня впевненість в здатності об'єкта інвестування передавати кошти інвестору протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців. Справедливу (ринкову) вартість фінансових інвестицій, за умов низького рівня розвитку фондового ринку в Україні достовірно визначити неможливо, тому фінансові інвестиції Компанії відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності. Станом на 31.12.2020 р. Компанія не ідентифікувала умов які свідчили б про наявність зменшення корисності фінансових інвестицій.

15. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Виробничі запаси	911	1453
Товари	-	13
	<b>911</b>	<b>1 466</b>

16. Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	4 131	3 521
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	-	-
	<b>4 131</b>	<b>3 521</b>

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

## ТОВ "МАРГІТ"

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашеною у найближчому майбутньому.

Станом на 31.12.2020 р.(1) та 31.12.2019 р.(2) аналіз за термінами погашення торгової дебіторської заборгованості Компанії був таким:

	Не протермінована та не знецінена	Протермінована (<90 днів), але не знецінена	Протермінована (90-365 днів), але не знецінена	Протермінована (>365 днів), але не знецінена	Разом
Торгова дебіторська заборгованість (1)	4 131	-	-	-	4 131

	Не протермінована та не знецінена	Протермінована (<90 днів), але не знецінена	Протермінована (90-365 днів), але не знецінена	Протермінована (>365 днів), але не знецінена	Разом
Торгова дебіторська заборгованість 2)	3 521	-	-	-	3 521

### 17. Податки до відшкодування та передоплати за податками

	31.12.2020	31.12.2019
Передоплати за іншими податками	42	11
	<b>42</b>	<b>11</b>

### 18. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на рахунках в банках, деноміновані у гривнях	7 966	2 145
	<b>7 966</b>	<b>2 145</b>

### 19. Власний капітал

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. затверджений (статутний) капітал Компанії становив 14 000 тис. грн. Статутний капітал Компанії сформований повністю, та розподілений наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Фізична особа Шовш Альона Олександрівна – 40%	5 600	5 600
Фізична особа Івашко Олександра Павлівна – 55%	7 700	7 700
Фізична особа Петрик Микола Володимирович – 5%	700	700
	<b>14 000</b>	<b>14 000</b>

### 20. Резерви та інші короткострокові зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	77	181
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	959	664
Зобов'язання за розрахунками зі страхуванням	13	37
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	187	210
Поточні забезпечення	57	-
Інші короткострокові зобов'язання	80	37
	<b>1 373</b>	<b>1 129</b>

### 21. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття

## ТОВ "МАРГІТ"

фінансових або операційних рішень. Компанія здійснює операції із пов'язаними сторонами під час звичайної господарської діяльності для придбання та продажу товарів та послуг, а також отримання фінансування.

Перелік пов'язаними сторін:

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин із Компанією
ТОВ "Маргіт-Аква"	Під спільним контролем

Перелік операцій з пов'язаними сторонами:

	2020	2019
Дохід від реалізації готової продукції	725	683
Отримані послуги	(133)	(12)
Інші доходи	-	-
Залишки за операціями із пов'язаними сторонами:		
Поточна дебіторська заборгованість	<u>31.12.2020</u> (70)	<u>31.12.2019</u> (56)
<i>Виплати провідному управлінському персоналу.</i>		

Провідний управлінський персонал Компанії нараховував 2 осіб станом на 31.12.2020 р. Компенсації провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Виплати провідному управлінському персоналу Компанії у 2020 році становили 461,9 тис. грн (2019 рік: 270,3 тис. грн.).

## 22. Управління фінансовими ризиками

Компанія не здійснює фінансових операцій.

### 22.1. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Станом на 31 грудня 2020 р. не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

### 22.2. Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно залишків грошових коштів на валютних рахунках, торгової дебіторської заборгованості іноземних покупців та кредитної заборгованості за валютними кредитами.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки обмінного курсу на валютних ринках.

У таблиці показані фінансові активи й зобов'язання Компанії за балансовою вартістю.

	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи (євро)	-	-
Фінансові активи (доларів США)	-	-
<b>Фінансові активи (грн.)</b>	-	-
Фінансові зобов'язання (євро)	-	-
Фінансові зобов'язання (доларів США)	-	-
<b>Фінансові зобов'язання (грн.)</b>	-	-
<b>Загальна чиста позиція (грн.)</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

23. Події після звітної дати

За винятком обставин, про які йдеться в п. 2 цих приміток після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.

(Підпис)

Директор / Салій Олександр Васильович  
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер/ Ганинець Інна Володимирівна  
(Посада / П.І.Б.)

Відомості про виконання робіт з ліквідації аварії на ЧАЕС

№ 1/2017/17

Прошито, пронумеровано та  
скріплено печаткою  
27 с д в а д ц я т ь  
с м  
аркушів

