

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЕФЕКТ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
у відповідності до МСФЗ для МСП**

ЗА 2020 РІК,
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

З М І С Т

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020р.....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.....	6
Звіт про рух грошових коштів за 2020р.....	7
Звіт про власний капітал за 2019р.....	8
Звіт про власний капітал за 2020р.....	8

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про підприємство	9
1.1. Організаційна структура та діяльність	9
1.2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні	10
2. Основа підготовки фінансової звітності	13
2.1. Заява про відповідність.....	13
2.2. Основа надання фінансової звітності	13
2.3. Форма та назва фінансових звітів	13
2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	13
2.5. Звітний період фінансової звітності	14
2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності	14
2.7. Валюта фінансової звітності	14
3. Основні принципи облікової політики	14
3.1. Основні припущення та судження в процесі застосування облікової політики.....	23
4. Нові МСФЗ та їх подання у фінансовій звітності за 2020 рік	27
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансовий стан за 2020р.	28
5.1. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	28
5.2. Інвестиційна нерухомість	29
5.3. Нематеріальні активи	31
5.4. Інші довгострокові фінансові інвестиції	32
5.5. Відстрочені податкові активи.....	32
5.6. Запаси	32
5.7. Поточна дебіторська заборгованість за товари та послуги	33
5.8. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	33
5.9. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
5.10. Інша поточна дебіторська заборгованість	34
5.11. Гроші та їх еквіваленти	34
5.12. Інші поточні активи	35
5.13. Дивіденди, заборгованість учасникам	35
5.14. Поточна кредиторська заборгованість за товари та послуги	35
5.15. Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані	36
5.16. Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом по податках	36
5.17. Інші поточні зобов'язання	36
5.18. Поточні забезпечення виплат персоналу	37
5.19. Резерви на покриття збитків від знецінення	37
5.20. Власний та статутний капітал	38
6. Операції зі зв'язаними сторонами	39
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансові результати підприємства за 2020р.	41
Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності	2

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

7.1. Дохід від реалізації продукції та послуг	41
7.2. Собівартість реалізації	41
7.3. Адміністративні витрати	41
7.4. Витрати на збут	42
7.5. Інші операційні доходи	42
7.6. Інші операційні витрати	42
7.7. Інші доходи	43
7.8. Фінансові витрати	43
7.9. Інші витрати.....	43
7.10. Витрати (дохід) з податку на прибуток	43
7.11. Структура операційних витрат	44
8. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про рух грошових коштів підприємства за 2020р.	44
9. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про власний капітал підприємства за 2019 - 2020р.	46
10. виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності	46
11. Плани щодо безперервної діяльності	46
12. Події після звітної дати	46

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП станом на 31.12.2020 року

(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.
А К Т И В И			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	5.3	693	691
Основні засоби:	5.1	22 188	23 083
Інвестиційна нерухомість:	5.2	5 144	5 039
Довгострокові фінансові інвестиції:			
інші фінансові інвестиції	5.4	4	4
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові активи	5.5	10	
Усього за розділом I		28 039	28 817
II. Оборотні активи			
Запаси	5.6	5 542	6 470
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.7	1 688	1 151
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	5.8	382	1 884
з бюджетом	5.9	-	1
у тому числі з податку на прибуток		-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.10	7	9
Гроші та їх еквіваленти	5.11	1296	1846
у т.ч. рахунки в банках		1291	1846
Інші оборотні активи	5.12	144	140
Усього за розділом II		9 059	11 501
Баланс		37 098	40 318
Статті	при- мітки	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	5.20.1	1 196	1 196
Капітал у дооцінках	5.20.2	15 832	15 660
Додатковий капітал	5.20.3	601	601
Резервний капітал		364	364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.20.4	13 351	14 215
Усього за розділом I		31 344	32 036
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
Усього за розділом II		-	-

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги	5.14	1 281	744
розрахунками з бюджетом	5.16	608	956
у тому числі з податку на прибуток		21	-
розрахунками зі страхування		60	71
розрахунками з оплати праці		239	296
одержаними авансами	5.15	806	1325
із внутрішніх розрахунків		5	5
Поточні забезпечення	5.18	546	537
Інші поточні зобов'язання	5.17	2 209	4 348
Усього за розділом III		5 754	8 282
Баланс		37 098	40 318

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) АТ «ЕФЕКТ»,
складений за МСФЗ для МСП за 2020 та 2019 роки**
(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	За 2020р.	За 2019р.
ТРИВАЮЧА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	37 374	31 673
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7.2	(27 549)	(24 007)
Валовий:			
прибуток		9 825	7 666
(збиток)			
Інші операційні доходи	7.5	661	273
Адміністративні витрати	7.3	(8 120)	(6 349)
Витрати на збут	7.4	(1 253)	(1 290)
Інші операційні витрати	7.6	(560)	(1 021)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		553	
(збиток)			(721)
Інші доходи	7.7	304	-
Фінансові витрати	7.8	-	-
Інші витрати	7.9	1	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		856	
(збиток)			(721)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7.10	(164)	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		692	
(збиток)			(736)
Статті	при- мітки	За 2020р.	За 2019р.
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Сукупний дохід		692	(736)
Статті	при- мітки	За 2020р.	За 2019р.
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати		19 002	15 764
Витрати на оплату праці		9 071	8 094
Відрахування на соціальні заходи		1 904	1 745
Амортизація		2 374	2 328
Інші операційні витрати		3 835	3 451
Разом		36 186	31 382

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) АТ «ЕФЕКТ»,
складений за МСФЗ для МСП за 2020 та 2019 роки**

(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	За 2020р.	За 2019р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>	8.1		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		27 271	22 083
Надходження авансів від покупців і замовників		1 325	806
Надходження від повернення авансів		6	43
Надходження від операційної оренди		15 833	14 259
Інші надходження		473	51
<i>Витрачання на оплату:</i>	8.2		
Товарів (робіт, послуг)		(23 747)	(21 271)
Праці		(7 341)	(6 526)
Відрахувань на соціальні заходи		(1992)	(1 739)
Зобов'язань з податків і зборів		(7 999)	(8 526)
зобов'язань з податку на прибуток		(176)	(1)
зобов'язань з податку на додану вартість		(1 391)	(1 833)
зобов'язань з інших податків та зборів		(6 432)	(6 692)
Витрачання на оплату авансів		(1 884)	(382)
Витрачання на оплату повернення авансів		(1)	-
Інші витрачання		(254)	(64)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		1 690	(1 266)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	8.3		
<i>Надходження від реалізації:</i>			
необоротних активів		249	-
Інші надходження		-	-
<i>Витрачання на придбання:</i>			
необоротних активів		(3 471)	(130)
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(3 222)	(130)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	8.4		
<i>Надходження від :</i>			
отримання позик		2 500	2 300
<i>Витрачання на:</i>			
погашення позик		600	150
сплату дивідендів		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		1 900	2 150
Чистий рух грошових коштів за звітний період		368	754
Залишок коштів на початок року		1 296	591
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		182	(49)
Залишок коштів на кінець періоду		1 846	1 296

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Звіт про власний капітал АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП за 2019 рік

(у тисячах гривень)

Статті	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
примітки	5.20.1	5.20.2	5.20.3		5.20.4	
Залишок на 01.01.2019 р.	1 196	15 862		364	14057	31 479
Коригування:						
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2019 р.	1 196	15 862		364	14057	31 479
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(736)	(736)
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	(30)	601	-	30	601
Разом змін у капіталі	-	(30)	601	-	(706)	(135)
Залишок на 31.12.2019 р.	1 196	15 382	601	364	13 351	31 344

Звіт про власний капітал АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП за 2020 рік

(у тисячах гривень)

Статті	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
примітки	5.20.1	5.20.2	5.20.3		5.20.4	
Залишок на 01.01.2020 р.	1 196	15 832	601	364	13 351	31 344
Коригування:						
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2020 р.	1 196	15 832	601	364	13 351	31 344
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	692	692
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	(172)	-	-	172	-
Разом змін у капіталі	-	(172)	-	-	864	692
Залишок на 31.12.2020 р.	1 196	15 660	601	364	14 215	32036

1. Інформація про підприємство

1.1. Організаційна структура та діяльність

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ»

Скорочена назва: АТ «ЕФЕКТ» (далі по тексту підприємство)

Код ЄДРПОУ 00333919

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ» є юридичною особою приватного права згідно законодавства України, створене відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондову біржу» та інших нормативно-правових актів.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ» (засноване на базі Харківської парфумерно-косметичної фабрики в 1934 році) є правонаступником Акціонерного товариства «ЕФЕКТ» закритого типу, Харківської парфумерно-косметичної фабрики «ЕФЕКТ» у частині, що визначається договором купівлі-продажу № 021-В від 21.12.1993 року, і Приватного підприємства «Еліт-Косметік».

Дата державної реєстрації в ЄДРПО: 08.12.1995 року (Свідоцтво № 00333919 Виконавчого комітету Харківської міської ради народних депутатів про реєстрацію № 1773).

За організаційно-правовою формою АТ «ЕФЕКТ» є акціонерним товариством, за типом – приватним.

Розмір статутного капіталу: за установчими документами - 1 196 тисяч грн., він поділений на 2 990 простих іменних акцій однакової номінальної вартості 400 гривень кожна. Акції існують в без документарній формі. АТ «ЕФЕКТ» не здійснює випуск привілейованих акцій.

Відповідно до інформації, наданої ПАТ «Національний депозитарій України», акціонером підприємства станом на 31.12.2020 року є одна фізична особа, громадянин України, який володіє 100 % голосуючих акцій.

Органами управління АТ «ЕФЕКТ» є: Загальні збори акціонерів та генеральний директор. Загальні збори є вищим органом АТ «ЕФЕКТ». Повноваження Загальних зборів АТ «ЕФЕКТ», передбачені Статутом, та внутрішніми документами підприємства, здійснюються єдиним акціонером одноосібно. Рішення єдиного акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, оформляється ним письмово (у формі рішення, яке має статус протоколу Загальних зборів).

Генеральний директор підприємства є одноосібним виконавчим органом підприємства. Бобик Дмитро Ілліч з 06.03.2007 року виконував обов'язки генерального директора підприємства. Згідно Рішення єдиного акціонера № 1 від 16.02.2021 року:

1. припинено повноваження Генерального директора АТ «ЕФЕКТ» з 16.02.2021 року Бобика Дмитра Ілліча та виключено його зі складу підписантів в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб;
2. обрано з 17.02.2021 року Дугіна Віталія Борисовича особою, яка буде тимчасово виконувати обов'язки Генерального директора згідно Статуту АТ «ЕФЕКТ», до обрання Генерального директора.

На підставі Наказу № 16-к від 17.02.2021 року Дугін Віталій Борисович з 17.02.2021 р. приступив до виконання обов'язків Тимчасово виконуючого обов'язки Генерального директора АТ «ЕФЕКТ».

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Головний бухгалтер підприємства з 10.03.2005 року Плотнікова Ірина Іванівна.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та відокремлених структурних підрозділів АТ «ЕФЕКТ» не має, тому фінансову, статистичну та податкову звітність підприємство подає самостійно (не консолідовано). Змін в організаційній структурі підприємства чи припинення (ліквідації) окремих видів діяльності впродовж 2020 року не відбувалось. Обмеження щодо володіння активами не відбувалось. Участі у спільних підприємствах не відбувалось.

Місцезнаходження підприємства: 61010, Україна, Харківська обл., місто Харків, вулиця Георгіївська, будинок 10 (юридична та фактична адреса розташування співпадають).

Основними видами діяльності АТ «ЕФЕКТ» згідно із довідкою Обласного статистичного управління є:

Код КВЕД 20.42 Виробництво парфумних і косметичних засобів (основний);

Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води;

Код КВЕД 11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження;

Код КВЕД 18.29 Виробництво інших виробів з паперу та картону;

Код КВЕД 36.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;

Код КВЕД 46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 48.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 48.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними принадлежностями в спеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 48.99 Інші види роздрібною торгівлі поза магазинами.

Середньооблікова кількість працюючих в АТ «ЕФЕКТ» станом:

- на 31.12.2019 року 65 осіб (63 особи – штатні працівники облікового складу, 2 особи – позаштатні працівники зовнішні сумісники);
- на 31.12.2020 року 59 осіб (57 осіб – штатні працівники облікового складу, 2 особи – позаштатні працівники зовнішні сумісники).

1.2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні

Основна господарська діяльність АТ «ЕФЕКТ» з виробництва і реалізації парфумерно-косметичних засобів, постачання питної води та надання в оренду нерухомого майна зосереджена на території України. Підприємство є експортером парфумерної продукції в країни ближнього та далекого зарубіжжя (Білорусь, Молдова, Киргизстан, Латвія, Німеччина).

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України і невизнаним відокремленням Автономної республіки Крим. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. В наслідок нещодавніх політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2021 році залишається вкрай високим. Загострення політичної та економічної ситуації на протязі 2020 року в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес підприємства.

У 2021 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, негативні тенденції у промисловому виробництві України, які спостерігались з другої половини 2019 року, на протязі 2020 року та продовжують зберігатися у 2021 році.

Окрім цього, негативні тенденції на світових ринках, спричинені епідемією Коронавірусу (COVID-19), можуть вплинути на економіку України в цілому та на діяльність підприємства зокрема. Наприкінці 2019 року новини про Коронавірус вперше прийшли з Китаю. Ситуація наприкінці року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони здоров'я було повідомлено про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом. У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив постійно набирив обертів. Вже 11 березня 2020 року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19).

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу продукцію, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах.

Через загрозу епідемії коронавірусної інфекції Кабінет міністрів запровадив обмежувальні заходи в Україні з 12 березня по 3 квітня 2020 року, а 25 березня 2020 року посилив обмежувальні заходи, спрямовані на запобігання поширенню в Україні вірусу COVID-19,:

- запровадив режим надзвичайної ситуації по всій території країни;
- поступово продовжував карантин впродовж 2020р., який триває по цей час.

Україна знаходиться в жорстких умовах запровадження карантину та обмежень на окремі види діяльності. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, соціальні дистанції, часткове обмеження діяльності об'єктів інфраструктури, що уповільнюють економічну діяльність українських компаній, у тому числі і АТ «ЕФЕКТ». Припинили роботу 29% підприємців (мікро та малий бізнес). Третина власників бізнесу заявляють про падіння доходів на 90-100% та звільнення до 50% штату співробітників. Зменшилися доходи на 25-50% порівняно з докарантинним періодом у власників середнього бізнесу, які вимушені були звільнити від 10 до 25% працівників. Так, за оцінкою експертів, один місяць перебування на жорсткому карантині зменшує зростання ВВП на 5%.

Для АТ «ЕФЕКТ» лютий-березень 2020 року не відзначився різким зниженням попиту, тому, що в результаті оголошення карантину, відчувався значний дефіцит дезинфекційних засобів. А парфумерно-косметична продукція підприємства, що має вміст спирту 35 та 61%, з її демократичною ціною, дозволила у березні 2020 року реалізувати 204,6 тис.шт. парфумерно-косметичної продукції (2019 рік: 124 тис.шт.), а у квітні 2020 року – 246,9 тис.шт. (2019 рік: 183,6 тис.шт.). Таким чином, за весь 2020 рік підприємство реалізувало 1833,4 тис.одиниць парфумерно-косметичної продукції, що на 235,5 тис.шт. більше, ніж у 2019 році.

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

Орендарі АТ «ЕФЕКТ» зазнали відчутних збитків та ініціювали переговори про зниження орендної плати або канікули по оплаті. Керівництво підприємства проводило роз'яснювальну роботу з кожним орендарем, наголошуючи на тому факті, що АТ «ЕФЕКТ» зробив все можливе для забезпечення нормальної ділової активності своїх орендарів, не перешкоджав і не обмежував доступ до орендованих приміщень, а здоров'я та безпека співробітників і орендарів залишаються у центрі уваги. Підприємство своєчасно впровадило і жорстко вимагало дотримуватися температурного скрінінгу, маскового та дезінфекційного режиму.

Враховуючи можливість протягом березня 2020р. не нараховувати та не сплачувати земельний податок та податок на нерухоме майно, відповідно до Законів України № 533-ІХ від 17.03.2020р. та № 540-ІХ від 30.03.2020р., АТ "ЕФЕКТ" попередив орендарів про тимчасове, з 01.03.2020р. по 31.03.2020р., зменшення розміру орендної плати за використання офісних приміщень на 18,4% та виробничих приміщень на 23%.

Вмотивовані докази та постійна кропітка робота з клієнтами, дозволили підприємству протягом 2020 року не втратити ані одного крупного орендаря та до кінця 2020 року отримати майже всі заплановані орендні платежі.

Так, в результаті впровадження карантинних обмежень, коли були вимушені припиняти або обмежувати чи трансформувати у дистанційну свою діяльність учбові заклади та об'єкти інфраструктури (магазини, кафе, спортивні заклади), підприємство зафіксувало зниження попиту на фасовану у 19 літрові пляшки питну воду, що призвело до зменшення обсягів реалізації на 53,9 тис.шт. (з 246,2 тис.шт. у 2019 році до 192,3 тис.шт. у 2020 році) та зменшило доходи на 349,1 тис.грн. Але соціальне дистанціювання обумовило зростання попиту на питну воду, яку без обмежень і додаткових контактів, покупці могли отримувати через автомати питної води. Завдяки розширенню мережі автоматів води, які обслуговував наш покупець ФОП Шепелев С.Г., підприємство у 2020 році реалізувало 10914,4 тис.літрів води питної, що на 5866,6 тис.літрів більше, ніж у 2019 році. Це дозволило АТ «ЕФЕКТ» додатково отримати 1477 тис.грн. доходу.

Специфіка організації виробництва підприємства та внаслідок неможливості виконання співробітниками посадових обов'язків дистанційно, керівництво не змогло перевести своїх працівників на віддалену роботу та не тільки не зупиняло роботу, але й робило все можливе для безперебійної роботи всіх критично важливих сфер виробництва парфумерно-косметичної продукції та питної води. Керівництво уважно слідкувало за рівнем загроз зараження COVID-19 і оцінювало потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, забезпечивши дотримання маскового режиму та постійного використання засобів дезінфекції, обмеживши доступ орендарів та покупців до офісних і виробничих приміщень. Кількість штатних працівників облікового складу на протязі 2020 року зменшилася (за рахунок працівників вже пенсійного віку, як критичної групи ризику для поширення зараження COVID-19, здатного викликати важкі ускладнення) тільки на 6 осіб (з 63 осіб у 2019 році до 57 осіб у 2020 році).

За оцінкою керівництва, ситуація постійно ускладнюється, що потенційно може призвести до недоотримання доходів внаслідок затримок у постачанні та підвищенні цін на парфумерну сировину та допоміжні матеріали постачальниками, різкого падіння платоспроможності орендарів і покупців води та парфумерно-косметичної продукції, тобто до скорочення загального обсягу реалізації продукції та послуг підприємства.

Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного та повного розкриття усіх суттєвих аспектів фінансового стану підприємства станом **на 31 грудня 2020 року**, результатів його діяльності, а також руху грошових коштів і змін в капіталі за 2020 рік, що закінчився на зазначену дату, для забезпечення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними ефективних економічних рішень.

Підготовлена АТ «ЕФЕКТ» фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (далі за текстом – МСФЗ для МСП) та Тлумачень (КТМФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації, а саме, зрозумілої, доречної та зіставної інформації.

2.2. Основа надання фінансової звітності

На вимогу п.2 статті 12¹ „Застосування міжнародних стандартів” Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.08.99р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), починаючи з 01 січня 2019 року, підприємство складає фінансову звітність за МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ підприємство обрало 01.01.2018 року.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ для МСП) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за доцільною вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ для МСП. При формуванні фінансової звітності підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

2.3. Форма та назви фінансових звітів.

Перелік та форми фінансових звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів, який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма підприємствами, які формують звітність.

Річна фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2020 рік складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

Для забезпечення порівняльного аналізу інформації Звіту про власний капітал до річної фінансової звітності додається Звіт про власний капітал за 2019 рік.

2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

Згідно МСФЗ, та враховуючи П(С)БО 1, підприємство у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід) подає витрати, визнані у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів підприємством здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи їх виплат. Інформація формується на підставі облікових записів підприємства.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ», вважається календарний рік, тобто період з **01 січня по 31 грудня 2020 року**.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, була схвалена керівництвом, затверджена до випуску та підписана Т.в.о. Генерального директора підприємства **23 лютого 2021 року**.

2.7. Валюта фінансової звітності

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру – тисяча гривень.

3. Основні принципи облікової політики.

Протягом 2020 року підприємство дотримувалось наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: доречність, безперервність, суттєвість, зіставність, періодичність нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, своєчасності, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Облікова політика АТ «ЕФЕКТ» розроблена та узгоджена керівництвом підприємства відповідно до вимог МСФЗ для МСП та інших чинних МСФЗ. Облікова політика затверджена генеральним директором 29.12.2017 року (наказ № 44) . Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Управлінський персонал підприємства наголошує на відповідності облікової політики, що застосована для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, тій, що використовувалася для найближчої річної фінансової звітності, складену станом на 31.12.2019г.

До узгодженої облікової політики управлінським персоналом внесені наступні зміни:

- Наказом № 03/1 від 31.03.2020 року - у зв'язку забезпеченням достовірного відображення даних про бухгалтерські операції та затвердження нового Додатку № 11 «Положення про порядок застосування внутрішнього первинного документу (акту)»;

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

- Наказом № 05 від 25.05.2020 року - з метою гармонізації бухгалтерського та податкового обліку про зміну з 01.01.2020 року в бухгалтерському обліку порогу суттєвості при визначенні вартості основних засобів.

З метою реєстрації і обробки первинних документів бухгалтерського обліку та складання звітності, передбаченої законодавством, на підприємстві застосовується комп'ютерна бухгалтерська програма «1С:Предприятие-Производство+Услуги+Бухгалтерия» для України.

Основні засоби.

АТ «ЕФЕКТ» оцінило вартість об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ для МСП за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. Оцінка здійснювалась ТОВ «Оцінка 24» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 771/16 від 13.10.2016 року) із застосуванням порівняльного підходу. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, підприємство визнає збитки від знецінення.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані 01 січня 2018 року та пізніше, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкта до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину загальновиробничих витрат. Поріг суттєвості при визначенні вартості основних засобів встановлено на рівні 20000 грн.

Результати від вибуття об'єктів основних засобів визнаються в показниках «інших доходів» або «інших витрат» у складі прибутків або збитків за період.

Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Після визнання активами об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. При вибутті об'єкта основних засобів сума дооцінки, відображена у складі додаткового капіталу, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу по дооцінці.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Будівлі та споруди	від 20 до 105 років
Машини та обладнання	від 6 до 20 років
Транспортні засоби	від 5 до 30 років
Інструменти, прилади та інвентар	від 5 до 30 років
Інші основні засоби	від 5 до 12 років

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкту фахівцями підприємства - членами постійно діючої комісії відповідно до специфічних вимог їх експлуатації (створена згідно наказам № 25-АГ від 01.10.2019 року та № 07-АГ від 01.06.2020 року).

На дату балансу основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. На дату балансу підприємство здійснює оцінку наявності ознак того, що корисність основних засобів може зменшитися. Якщо хоча б одна з ознак існує, підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування такого активу.

У разі наявності у членів постійно діючої комісії, створеної на основі наказу генерального директора підприємства для визнання основних засобів, інформації про зміну способу

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

використання активу, значний несподіваний фізичний знос, технологічний прогрес та зміну ринкових цін, підприємство переглядає свої попередні оцінки та, якщо поточні очікування відрізняються від минулих, коригує ліквідаційну вартість, метод амортизації та строк корисної експлуатації. Зміна ліквідаційної вартості, методу амортизації або строку корисної експлуатації має відображатися підприємством як *зміна облікових оцінок*.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень, що ведуть до збільшення майбутніх економічних вигод, а також інші подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання основних засобів, капіталізуються на підставі рішення керівництва підприємства (затвердження акту постійно діючої експертної технічної комісії по роботі з основними засобами). Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Інвестиційна нерухомість

Підприємство визнає нерухомість інвестиційною, якщо вона утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

АТ «ЕФЕКТ» оцінило вартість об'єктів інвестиційної нерухомості на дату переходу на МСФЗ для МСП за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. При подальшому первісному визнанні підприємство оцінює інвестиційну нерухомість за собівартістю, що включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання, такі як плата за надання юридичних та брокерських послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Нерухомість змішаного призначення розподіляється між інвестиційною нерухомістю та основними засобами. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо значна її частка (більше 80%) утримується з метою отримання орендних платежів.

Після визнання активом, об'єкт інвестиційної нерухомості підприємство обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються підприємством активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб. Після первісного визнання нематеріальні активи підприємство оцінює за їх собівартістю за

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених втрат від зменшення корисності.

До нематеріальних активів підприємство відносить:

- авторські права (в т.р. на комп'ютерне програмне забезпечення);
- права на використання природних ресурсів;
- права на використання майна;
- ліцензії;
- свідоцтва на торгові знаки для виготовлення парфумерних засобів та питної води;
- патенти та інтелектуальна власність.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкту нематеріальних активів фахівцями підприємства - членами постійно діючої комісії відповідно до специфічних вимог їх експлуатації. Ліквідаційну вартість нематеріального активу підприємство приймає за нуль.

Підприємство до групи нематеріальних активів «права на використання майна» включає право постійного користування земельною ділянкою державної власності, розташованою за адресою м. Харків, вул. Георгіївська, буд. 10. Таке право використовується підприємством у господарській діяльності з метою отримання майбутніх економічних вигід, є ідентифікованим активом, який сам по собі не має матеріальної форми.

Первісно підприємство оцінило право постійного користування земельною ділянкою державної власності за собівартістю, яка складається з вартості цього права за розрахунком незалежного оцінщика та витрат на проведення оцінки.

Відповідно до національного законодавства право на землю не має встановленого строку використання. З огляду на це, актив, що виникає з такого права, має невизначений строк корисної експлуатації, як наслідок не амортизується.

Для амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації. Строки та метод амортизації нематеріальних активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається підприємством як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів підприємство визнає у Звіті про фінансові результати в категорії витрат відповідно до функцій активу. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються й визнаються в показниках «інших доходів» або «інших витрат» у складі прибутків або збитків в момент припинення визнання цього активу.

Фінансові інструменти

До фінансових активів належать грошові кошти, кредити та позики надані, торговельна дебіторська заборгованість (крім авансів виданих), векселі отримані.

До фінансових зобов'язань належать кредити, позики отримані, торговельна кредиторська заборгованість, векселі до сплати, отримані облігації.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються, коли підприємство стає стороною договірних відносин щодо таких інструментів. У обліку придбані фінансові активи, як вид фінансових інструментів та пов'язані з ними фінансові зобов'язання, визнаються на дату виконання контракту.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, які не мають зазначеної відсоткової ставки та класифікуються як поточні активи чи поточні зобов'язання, первісно оцінюються за недисконтованою сумою. Наприкінці кожного звітного періоду підприємство оцінює фінансові інструменти у наведений нижче спосіб:

- короткострокові фінансові активи та фінансові зобов'язання за ціною операції за вирахуванням зменшення корисності,

- довгострокові фінансові активи та фінансові зобов'язання за теперішньою вартістю майбутніх платежів, дисконтованих за ринковою процентною ставкою на подібний борговий інструмент.

Перед складанням фінансової звітності підприємство оцінює, чи є об'єктивне свідчення зменшення корисності будь-яких фінансових активів, оцінених за собівартістю чи амортизаційною вартістю. Якщо таке об'єктивне свідчення є, то підприємство визнає у прибутку чи збитку втрати від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за поточною вартістю за вирахуванням резерву на її знецінення. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються суттєві зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів, фінансові труднощі контрагентів, ймовірність їхнього банкрутства або фінансової реорганізації, непогашення або прострочення платежу. Зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів.

З метою визначення суми знецінення короткострокової дебіторської заборгованості щорічно, на звітну дату, підприємство використовує наступну матрицю забезпечення у вигляді фіксованих відсотків, які залежать від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою:

показники	прострочення погашення заборгованості по дням					
	без прострочки	1-30	31-90	91-365	366-730	731-1095
Кількість днів						
Відсоток забезпечення, %	0,001	3	7	13	45	100

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди підприємство визначає, чи залежить її

виконання від використання контрнетного активу, та чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Операції з надання в оренду нерухомості та інших об'єктів основних засобів визнаються підприємством як операційна оренда, оскільки значна частина ризиків та винагород пов'язаних з правом власності на актив до орендарів не передається. Платежі, отримані в рамках оперативної оренди, відносяться підприємством на фінансовий результат рівномірно протягом строку оренди.

Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як поточні витрати. Політика нарахування амортизації на передані в оренду активи, що амортизуються, відповідає стандартній політиці підприємства щодо подібних активів.

Запаси

Запаси кваліфікуються підприємством за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція та товари. Товарні запаси оцінюються підприємством за нижчою з двох величин: собівартостю або чистою ціною вартості реалізації.

Підприємство включає у собівартість запасів всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час їх доставки до теперішнього місцезнаходження та приведення їх у відповідний стан. Для обліку запасів, при списанні у виробництво чи іншому вибутті, підприємство застосовує метод середньозваженої собівартості.

Для розрахунку собівартості готової продукції основного виробництва підприємство застосовує метод калькулювання фактичної виробничої собівартості з використанням елементів нормативного методу (нормуються лише прямі витрати). В інших підрозділах допоміжного виробництва застосовується простий метод калькулювання.

Підприємство щорічно, наприкінці звітної періоду, оцінює, чи зменшилась корисність будь-яких запасів, тобто їхню балансову вартість вже повністю отримати не можна (наприклад, через пошкодження, застарілість або зменшення цін продажу). Якщо корисність об'єкта (чи групи об'єктів) запасів зменшилась, то підприємство оцінює запаси за ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж і визнає втрати від зменшення корисності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів підприємство до складу грошей та їхніх еквівалентів включило: готівкові кошти в касі та грошові кошти на банківських рахунках. Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та в іноземній валюті.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Звіт про рух грошових коштів підприємство складає за прямим методом.

Інші оборотні активи

Підприємство класифікує як інші оборотні активи розрахунки з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань/кредиту перед бюджетом за отриманими авансами та податкового кредиту при відсутності податкових накладних.

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Власний, резервний та інший додатковий капітал

Емітовані (випущені) акції АТ «ЕФЕКТ» класифіковані як зареєстрований капітал підприємства.

Відповідно до українського законодавства та власного статуту, підприємство акумулювало суми розподіленого прибутку з метою створення резервного капіталу.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках містить у собі суму дооцінки основних засобів, здійсненої підприємством на дату переходу на МСФЗ.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий підприємством з початку ведення комерційної діяльності з включенням сум дооцінки при вибутті основних засобів та за вирахуванням збитків і дивідендів.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в якості зобов'язань та вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Принцип первісного визнання та оцінки кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої кредиторської заборгованості полягає в оцінці заборгованості по справедливій вартості плюс витрати на проведення операцій.

Справедливу вартість кредиторської заборгованості при первісному визнанні визначає ціна операції. Таке визнання здійснюється на дату операції (на дату здійснення угоди).

Резерви та забезпечення

Резерви та забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, та його оцінка може бути визначена розрахунком.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Підприємство переглядає забезпечення на кожну дату звітності та коригує їх таким чином, щоб відобразити найкращий поточний розрахунок суми, яка буде необхідна для погашення зобов'язання на цю дату звітності. Будь-які коригування раніше визнаних сум відображаються у прибутку чи збитку.

Виплати працівникам

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються в АТ «ЕФЕКТ» відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору. Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми включаються до складу витрат у тому періоді, у якому вони були нараховані.

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

Кожний місяць підприємство створює поточне забезпечення на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства розраховується як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Цю суму підприємство відображає на дату звітності як поточне зобов'язання.

Крім того, підприємство зобов'язано компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою на користь працівників, які працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, які визначені нормативно-правовими державними актами.

Інші поточні зобов'язання

Підприємство класифікує як інші поточні зобов'язання по розрахункам з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань перед бюджетом за касовим методом та податкового кредиту по авансах сплачених.

Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток складається за звітний рік з поточного і відстроченого податків.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередній періоди оцінюються в сумі, розрахованої до оплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкового законодавства і податкових ставок, які набули чинності або фактично діяли на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається підприємством відносно різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності у відповідних податкових базах, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Підприємство визнає зміни у відстроченому податковому зобов'язанні чи відстроченому податковому активі як витрати на податок у прибутку чи збитку. Відстрочене податкове зобов'язання (актив) підприємство оцінює за ставками податку та відповідно до законів, прийнятих або чинних до дати звітності.

Підприємство не дисконтує поточні чи відстрочені податкові активи та зобов'язання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується згідно податкового законодавства. У такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат;
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

Інші податки

Інші податки, крім вище згаданих, у фінансовій звітності підприємства показані як компонент собівартості виробленої продукції (рендні платежі) та адміністративних витрат (податок на землю та нерухомість).

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Визнання доходів

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією та підприємство передало покупцеві пов'язані з власністю на товар (послуги) значні ризики і винагороди, а суму доходу можна достовірно оцінити. У деяких випадках ймовірність може виникати лише при отриманні компенсації або при усуненні невизначеності.

Для договорів з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі. Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а підприємство отримує право на платежі за доставлені товари. Договори АТ «ЕФЕКТ» з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів.

Виручка від надання послуг визнається як дохід у періоді, коли товари (послуги) були фактично надані. Для встановлення ступеня завершеності операцій по реалізації продукції (послуг) доходи відображаються в звітному періоді підписання накладної або акту приймання-передачі товарів (послуг).

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються, за вирахуванням податку на додану вартість..

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі інших витрат.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті підприємство відображає після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс обміну “спот” між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, які виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються підприємством в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Підприємство використовувало при підготовці фінансової звітності наступні курси обміну гривні відносно основних валют на дату балансу:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
гривня / 1 долар США	23,6862	28,2746
гривня / 1 євро	26,4220	34,7396
гривня / 10 рос.руб.	3,8160	3,7823

Згорання фінансових активів та зобов'язань

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

У фінансовій звітності підприємство не допускає взаємозалік активів і зобов'язань, а також доходів і витрат, якщо тільки це не потрібно або не дозволено відповідно до МСФЗ. Підприємство у фінансовій звітності подає на нетто-основі прибутки та збитки від курсових різниць.

Операції з пов'язаними особами

До пов'язаних сторін АТ «ЕФЕКТ» відносить осіб, які контролюють та мають суттєвий вплив на підприємство, це акціонери та члени провідного управлінського персоналу підприємства.

3.1. Основні припущення та судження в процесі застосування облікової політики

При підготовці фінансової звітності підприємство здійснювало оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ для МСП та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Основні оцінки та судження базувалися на попередньому досвіді управлінського персоналу, специфіці умов роботи підприємства та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються підприємством обґрунтованими. Оцінки, судження і припущення, що використовувались управлінським персоналом при складанні цієї звітності, відповідають оцінкам, судженням і припущенням, які застосовувалися при складанні річної фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2019 року.

3.1.1. Діяльність на безперервній основі

В процесі застосування облікової політики підприємства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності. Серед іншого, ці судження включають правомірність застосування припущення щодо здатності підприємства вести свою діяльність на безперервній основі.

Згідно перспективного плану розвитку АТ «ЕФЕКТ» на 2021 рік заплановано збільшення до 45% обсягу постачання парфумерно-косметичної продукції на експорт (у 2020 році – 39,1%, у 2019 році – 31,4%), основні напрямки розвитку передбачені до країн Балтії, Белорусію, Германію. Керівництвом підприємства (з метою розширення ринку збуту) узгоджується з представниками Merchant Market, Inc., США, штат Нью-Джерсі, Норвуд новий договір на поставку парфумерної продукції. Планується виготовити лінійку спеціальних торгових марок для ринку США.

Керівництво підприємства розглядає технологічні та фінансові питання варіантів заміни скляної тари на пластикові флакони для фасування лосьонів та зубних еліксирів для внутрішнього ринку. Отриманий за 2020 рік прибуток дозволить управлінському персоналу розробити план організації рекламних заходів (метро, соціальні мережі, сайт) для збільшення обсягів реалізації продукції власного виробництва.

Управлінський персонал АТ «ЕФЕКТ» веде перемовини про збільшення обсягів замовлень на поставку води питної на 2021 рік з постійним покупцем ФОП Шепелев С.Г. для задоволення попиту його дедалі зростаючої мережі автоматів питної води. Проводяться переговори із декількома вторинними постачальниками води щодо закупівлі питної води в АТ «ЕФЕКТ». Керівництво розглядає варіанти розширення асортименту виробництва фасованої питної води в бутлї емкістю 5, 7, 10 літрів.

Зростання обсягів виробництва та поставки води питної вимагало від підприємства підготувати додаткові складські приміщення (проведено протягом 2 кварталу 2020 року ремонт складу Літ. Ш-1), відремонтовано та розширено під'їзні шляхи між будівлями Літ. Ш-1 та Т-3. Протягом 2021 року, з метою врегулювання грузопотоку по території підприємства та зняття навантаження з центральної прохідної, планується провести монтаж та ввести в експлуатацію нові в'їзні ворота на вулицю Греківська.

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

Керівництво підприємства планує створити максимально комфортні умови для орендарів АТ «ЕФЕКТ». Строк дії основних договорів оренди встановлений підприємством до 31.12.2021 року. Заплановано провести плановий ремонт приміщень, які передані в оренду (офісні приміщення в будівлі Літ. А-8 та виробничі в будівлі А-4). Розглядаються варіанти ремонту або реконструкції будівель У-2, М-1 та Э-1, що найбільше постраждали при підтопленні восени 2020 року. Вирішення цього питання дозволить АТ «ЕФЕКТ» на 100% передати в оренду приміщення, які не задіяні у виробництві.

З метою покращення соціальних умов, для утримання та залучення кваліфікованих кадрів керівництво підприємства наказом № 15 від 03.11.2020 року прийняло рішення затвердити новий штатний розклад, удосконаливши принципи нарахування заробітної плати, що дозволило з 01.01.2021 року підвищити заробітну плату співробітникам підприємства на 10%. Тому керівництво вважає, що фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2020 рік підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.

3.1.2. Основні ризики в діяльності підприємства та заходи щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту. Усі фактори впливу на діяльність можна відокремити в наступні групи:

а) політичні та регуляторні ризики

Нестабільність політичної ситуації в країні. Загрози, пов'язані з військовими діями на Сході та анексією Криму. Будь-які несприятливі зміни в регіональних відносинах України, особливо з Росією, можуть мати негативний вплив на українську економіку. Повільний розвиток відносин з Європейським Союзом також може мати негативні наслідки для української економіки.

б) макроекономічні ризики

Економіка України вразлива до коливань у світовій економіці. Конкурентне законодавство України є складним, часто невизначеним, та його застосування може бути суперечливим. Україна переживає економічну нестабільність, відбувається поступове відновлення економіки до рівня 2013 року. Обмежений доступ до міжнародних ринків капіталу може мати негативний вплив на українську економіку. Українська валюта схильна до нестабільності та знецінювання. Ризики інфляції та девальвації. Українське законодавство та практика не розроблені у повній мірі та зазнають часті зміни та перетлумачення, що може призвести до умов невизначеності для інвестицій та ділової активності. Бізнес АТ «ЕФЕКТ» залежить від покращення в економіці України та підвищення рівня наявних доходів споживачів в Україні.

в) податкові ризики

Підприємство свою діяльність проводить в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних документів за звичай є не чіткими, тому трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами. Таке непослідовне застосування та трактування українського законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових та інших контролюючих органів. Такі донарахування, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво АТ «ЕФЕКТ» вважає, що виконує всі вимоги чинного податкового законодавства та має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх законодавчих норм. В зв'язку з чим підприємство не передбачає ризиків, пов'язаних з виникненням потенційних податкових зобов'язань, та станом на кінець звітної періоду не здійснює оцінку їх фінансового впливу, оцінку невизначеності з можливими подальшими змінами зазначених зобов'язань. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, застосовані

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

підприємством при підготовці податкової звітності, можуть бути оскаржені в ході податкових перевірок.

г) валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансових інструментів коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик підприємства низький, оскільки підприємство має незначний обсяг операцій в іноземній валюті (18% обсягу поставок парфумерно-косметичної продукції у загальному обсязі доходу від реалізації продукції, товарів та послуг). Ці операції не мають суттєвого впливу на діяльність підприємства. Також підприємство не має вкладень в іноземні компанії.

д) кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності представлена за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Кредитний збиток підприємство відслідковує й аналізує в кожному конкретному випадку. Перед початком роботи з новим клієнтом, підприємство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Керівництво підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у розрахованому резерві.

е) ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати підприємством своїх зобов'язань при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків.

Ризик ліквідності виникає при нездатності підприємства забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, яка визначається збалансованістю між строками і сумами погашення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань підприємства, а також строками та сумами інших джерел і напрямів використання коштів. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання підприємством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів. Керівництво здійснює управління активами із врахуванням ліквідності, а також проводить щоденний моніторинг очікуваних грошових потоків.

Управління ліквідністю підприємства здійснюється через проведення аналізу структури активів та пасивів за строками погашення; підтримання рівня ліквідних активів, необхідного для врегулювання зобов'язань при настанні строку їх погашення; забезпечення доступу до різноманітних джерел фінансування; створення планів на випадок виникнення проблем з фінансуванням.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

ж) управління ризиком капіталу

Структура капіталу підприємства складається із заборгованості, яка включає поточні зобов'язання, в тому числі кредиторську заборгованість, а також капіталу, що належить учасникам, який складається із статутного, резервного капіталу і нерозподіленого прибутку. Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі і може її коригувати

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

шляхом виплати дивідендів власникам. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків, керівництво підприємства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування, а також погашення існуючих позик. Управління капіталом АТ «ЕФЕКТ» спрямовано на досягнення наступних цілей:

- дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством;
- забезпечення належного прибутку завдяки встановленню цін на продукцію та послуги підприємства, що відповідають рівню ризику;
- забезпечення здатності підприємства функціонувати в якості безперервно діючого, щоб забезпечити дохід для власника та виплати іншим зацікавленим сторонам.

Керівництво підприємства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаному в балансі.

з) бізнес-ризик

Успіх діяльності АТ «ЕФЕКТ» залежить від запровадження нових парфумерно-косметичних продуктів та розширення асортименту фасованої питної води. Підприємство залежить від сторонніх виробників парфумерної сировини та інших видів допоміжних матеріалів. Розробка та використання нових видів фасування та упаковки пов'язане з об'єктивними ризиками, що властиві до створення будь-якого нового виробництва. Обмеження в рамках цінового регулювання в Україні можуть зростати в найближчій або середньостроковій перспективі. На АТ «ЕФЕКТ» також впливають кредитні ризики контрагентів з боку покупців продукції. Інфляція та девальвація можуть збільшити витрати підприємства, а також мати негативний вплив на показники рентабельності. Зміни в попиті та доходах населення значно впливають на обсяги продажу.

Для мінімізації юридичних ризиків при здійсненні операцій по реалізації продукції та послуг, розроблені та застосовуються типові форми договорів та інша стандартизована документація. Для запобігання виникнення судових справ проводиться методична та консультативна робота з клієнтами. Рівень правової обізнаності співробітників та керівництва підвищується завдяки систематичному проведенню навчання. Підприємство не має втрат активів або доходів в результаті претензійної діяльності. А згідно довідки від 09.02.2021р. юрисконсульта, станом на 31.12.2020 року судових розглядів та відкритих виконавчих проваджень АТ «ЕФЕКТ» не має.

3.1.3. Короткостроковість позики від засновника

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300,0 тис.грн. Також за договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 09.07.2020 року та 17.07.2020 року отримало на поповнення обігових коштів 2 500,0 тис.грн.

Згідно умов цих договорів строк повернення позики становить не більше 30 календарних днів з дати отримання письмової вимоги від позикодавця про повернення всієї суми отриманої позики або її частини. Крім того, відповідно до п. 6.4. договорів, сума позики (її частина) може бути достроково повернута позикодавцю, що дало підстави управлінському персоналу визнати дані позики короткостроковими, які може бути погашено в період менший від 12 місяців. А, згідно з п. 11.14 розділу 11 МСФЗ для МСП, підприємство фінансові зобов'язання, які не мають зазначеної відсоткової ставки та класифікуються як поточні зобов'язання, первісно оцінює за вартістю продажу (недисконтованою сумою).

4. Нові МСФЗ, які прийняті та набули чинності

4.1. Рада з МСФЗ ще у березні 2018 року опублікувала *нові Концептуальні основи подання фінансової звітності* (далі – КОФЗ). Ефективна дата застосування 01.01.2020 року. У новій редакції КОФЗ підкреслюється, що інформація, яка представлена у фінансовій звітності, повинна допомогати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Рада з МСФЗ дає явне посилення на поняття обачності, тому що дотримання обачності дозволяє підтримати нейтральність представлених даних. Тобто, обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Таке правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

У новій редакції КОФЗ Рада по МСФЗ:

- оновлено структуру документа, визначення активів в зобов'язань,
- презентовано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ,
- визначення активів і зобов'язань не відноситься до «очікуваних» притоків або відтоків,
- визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу/зобов'язання виробляти/передавати економічні вигоди,
- з'явилося нове поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, що має чітко визначані межі,
- згадуються тільки дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати, інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття»,
- пояснюється, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а за певних обставин – прогнозні дані,
- з'явилася нова глава присвячена опису різних методів оцінки: історична і поточна вартість, справедлива вартість та вартість використання, а також інформацію, яку вони надають.

Інформація, представлена у фінансовій звітності, повинна допомогати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами.

Тобто переглянута редакція Концептуальних основ містить розширену мету фінансової звітності, визначення «звітуючої одиниці», оновлені визначення активів, зобов'язань і критерії для їх визнання та підходи до застосовуваних оцінок. Оновлена редакція Концептуальних основ не вплинула на фінансову звітність підприємства і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

4.2. У січні 2020 року Міністерство фінансів України на своєму сайті оприлюднило текст *МСФЗ для МСП в редакції 2015 року*, замінивши застарівшу редакцію 2009 року.

Рада з МСБО ще у травні 2015 року завершила початковий комплексний огляд МСФЗ для МСП. На основі отриманих відгуків та того факту, що цей стандарт все ще відносно новий, Рада з МСБО випустила лише обмежені поправки. Загалом стандартизатори в МСФЗ для МСП в редакції 2015 року виділяють 56 практично технічних правок, які внесено до 27 розділів стандарту та Глосарію. Ці поправки ретельно розглянуті керівництвом підприємства, але не внесли значних змін при складанні фінансової звітності за 2020 рік.

Крім того Рада з МСБО ще у 2019 році розпочала кампанію для наступного всебічного перегляду МСФЗ для МСП. Періодичний перегляд МСФЗ для МСП, замість постійних змін для узгодження з повними МСФЗ (оскільки протягом останніх кількох років було внесено багато значних змін до повного пакета МСФЗ), гарантує, що МСФЗ для МСП є відносно стабільним для роботи.

4.3. Зміни до МСФЗ 16 «ОРЕНДА» (які не вносилися в текст відповідних розділів *МСФЗ*

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

для МСП) були опубліковані 28 травня 2020 року і могли негайно застосовуватися в будь-якій фінансовій звітності. По-перше, застосування добровільне та поправки не стосуються орендодавців.

Крім того, зміни в орендних платежах, пов'язані з COVID-19, не вважаються модифікацією договору оренди. Прощення є тимчасовим і поширюється тільки на випадки змін внаслідок COVID-19 і тільки на орендні платежі до 30 червня 2021 року. Внесені додаткові вимоги щодо розкриття інформації про визнані у прибутках і збитках зміни орендних платежів внаслідок пов'язаних з COVID-19 орендних поступок.

:

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті по фінансовий стан АТ «ЕФЕКТ» за 2020 рік

Звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2020 р. була підготовлена у відповідності до МСФЗ для МСП із застосуванням принципів облікової політики, зазначених вище. Фінансова звітність складена за методом нарахування. За цим методом результати операцій та інших подій були визнані підприємством за фактом їх здійснення (а не тоді, коли грошові кошти були отримані або виплачені). Тобто, фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2020р. спрямована інформувати користувачів не тільки про минулі операції, пов'язані з виплатою або отриманням грошових коштів, але і про зобов'язання сплатити гроші у майбутньому або ж про можливі джерела отримання грошових коштів.

5.1. Основні засоби

Основні засоби включені до складу Звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з МСФЗ по залишковій вартості.

Залишкова вартість основних засобів підприємства на 31 грудня 2020 року за групами представлена нижче:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	ВСЬОГО, тис.грн.:
Первісна вартість:							
на 31.12.2019 року	34 220	10 707	1 747	1 544	116	-	48 334
на 31.12.2020 року	35 286	10 794	2 411	1 493	230	-	50 214
Накопичена амортизація:							
на 31.12.2019 року	16 996	6 463	1 543	1 076	68	-	26 146
на 31.12.2020 року	17 769	7 517	567	1 200	78	-	27 131
Залишкова вартість:							
на 31.12.2019 року	17 224	4 244	204	468	48	-	22 188
на 31.12.2020 року	17 517	3 277	1 844	293	152	-	23 083

За період, що закінчився 31 грудня 2020 року, рух основних засобів АТ «ЕФЕКТ» за групами надано наступним чином:

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладна ння	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього, тис.грн.:
Залишкова вартість							
на 31.12.2019 року	17 224	4 244	204	468	48	-	22 188
Надходження	1 066	156	1 857	15	114	-	3 208
Нарахована амортизація	(773)	(1 121)	(178)	(173)	(10)	-	(2 255)
Вибуття, всього	-	(69)	(1 192)	(66)	-	-	(1 327)
у т.ч. - продаж	-	(55)	(1 192)	(52)	-	-	(1 299)
- ліквідація	-	(14)	-	(14)	-	-	(28)
Накопичений знос по вибувших ОЗ	-	67	1 153	49	-	-	1 269
у т.ч. - продаж	-	53	1 153	36	-	-	1 242
- ліквідація	-	14	-	13	-	-	27
Залишкова вартість							
на 31.12.2020 року	17 517	3 277	1 844	293	152	-	23 083

На протязі 2020 року підприємство придбало та ввело в експлуатацію наступні основні засоби: автомобілі Toyota Land Cruiser 150 та RENAULT Kadjar Intense, два насоси для свердловини та УРПВ, систему відео нагляду та турнікет для удосконалення системи охорони периметру території підприємства, нові ворота для будівлі літ. Ш-1, навіс для авто. Зростання обсягів виробництва та поставки води питної вимагало від підприємства підготувати додаткові складські приміщення (проведено протягом 1-го півріччя 2020 року ремонт складу Літ. Ш-1), відремонтовано та розширено під'їзні шляхи, облаштовано нове дорожнє покриття 1170 кв.м. між будівлями Літ. Ш-1 та Т-3.

У 2020 році підприємство реалізувало: автомобіль RENAULT KANGOO (експлуатувався з 08.2013 року, залишкова вартість 38 тис.грн.); турнікет Бизант-5,3(експлуатувався з 02.2011 року, залишкова вартість 2 тис.грн.), балки L-2700 та рами у комплекті L-3000 для стелажів. Крім того діючою експертною технічною комісією по роботі з основними засобами за 2020 рік прийнято рішення про ліквідацію наступних основних засобів: з групи Машини та обладнання повністю амортизовані автомат.насосна станція Speroni PXM 60/50, модеми та телефони (первісна вартість та накопичений знос – 14 тис.грн.); з групи Інструменти та прилади - повністю амортизовані мікрометр ВКЯ, ресивер РВ-900, диктофон (первісна вартість та накопичений знос – 10 тис.грн.) та візок гідравлічний (залишкова вартість 1 тис.грн.).

В процесі підготовки пакету документації для оформлення Паспорту водного господарства проведені позапланові інвентаризації (накази № 20-АГ від 13.08.2020р., № 21-АГ від 19.08.2020р., № 22-АГ від 21.08.2020р.) для постановки на облік, встановлення відповідності критеріям визнання та оцінки, регламентованим МСБО для МСП, оцінки стану, ймовірності та терміну використання в господарській діяльності підприємства систем господарсько-фекальної та виробничої каналізації, зливної каналізації та системи водопостачання. Протоколом інвентаризаційної комісії від 28.08.2020р. прийнято рішення ці системи оприбуткувати за справедливою вартістю, визначеною незалежним оцінювачем ТОВ «ОЦІНКА24» (договір на проведення незалежної експертної оцінки № V200827-001/1 від 27.08.2020р.), у групі Будівлі, споруди та передавальні пристрої.

АТ «ЕФЕКТ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

За результатами проведеної річної інвентаризації (наказ № 26-АГ від 07.10.2020 року) визнано, що всі об'єкти основних засобів відповідають критеріям визнання активом, тобто від їхнього подальшого використання підприємство очікує отримати економічні вигоди. Призначеною комісією проаналізовано наявність та історію фінансового обліку об'єктів основних засобів, зокрема з'ясовано, як змінилися обставини експлуатації, на яких базувалася їх попередня оцінка, чи поточні очікування відрізняються від минулих, з'явилася додаткова чи нова інформація. Опираючись на досвід та професійні судження управлінського персоналу, члени комісії прийняли рішення переглянути строк корисної експлуатації деяких основних засобів (додаток 1 до протоколу інвентаризаційної комісії від 21.12.2020 року). Вплив зміни облікової оцінки строку корисної експлуатації цих об'єктів основних засобів комісія вирішила обліковувати перспективно з дати такої зміни, коригуючи суми амортизаційних відрахувань у подальших періодах до закінчення переглянутого строку корисної експлуатації.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі основних засобів не має повністю зношених. На звітну дату основні засоби підприємства не перебували в заставі.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу, 31 грудня 2020 року АТ «ЕФЕКТ» провело аналіз наявності ознак зменшення корисності своїх основних засобів на предмет знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за 2020р. збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій підприємством не визнавались.

5.2. Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості підприємством віднесені будівлі, більш ніж 80 % площі яких використовуються з метою отримання орендних платежів.

Рух об'єктів інвестиційної нерухомості за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлено наступним чином:

	Будівля Літ. Т-3, 1 поверх, 807,4 кв.м.	Будівля Літ. Т-3, 2-3 поверх, 1065,6 кв.м.	Будівля Літ. У-2, 618,8 кв.м.	Будівля Літ. Э-1, 351,4 кв.м.	Всього: тис.грн.
Площа приміщень, переданих в оренду, %	100	100	98,6	100	-
<i>на 31.12.2019 року</i>					
<i>Первісна вартість</i>	2 440	3 220	2 549	1 853	10 062
<i>Накопичений знос</i>	1 085	1 431	1 192	1 210	4 918
<i>Залишкова вартість</i>	1 355	1 789	1 357	643	5 144
Надходження	-	-	-	-	0
Нарахована амортизація	(32)	(43)	(20)	(10)	(105)
Вибуття	-	-	-	-	0
Накопичений знос по вибувшим НА	-	-	-	-	0
Інші зміни	-	-	-	-	0
<i>на 31.12.2020 року</i>					
<i>Первісна вартість</i>	2 440	3 220	2 549	1 853	10 062
<i>Накопичений знос</i>	1 117	1 474	1 212	1 220	5 023
<i>Залишкова вартість</i>	1 323	1 746	1 337	633	5 039

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

За результатами проведеної річної інвентаризації (наказ № 26-АГ від 07.10.2020 року) визнано, що всі об'єкти інвестиційної нерухомості, які підприємство контролює внаслідок минулих подій, фізично наявні, відповідають критеріям визнання активом та їх використання призведе до отримання майбутніх економічних вигід.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2020 року підприємство провело розгляд наявності ознак зменшення корисності інвестиційної нерухомості на предмет знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що вартість використання інвестиційної нерухомості перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за 2020 рік збитки від знецінення інвестиційної нерухомості підприємством не визнавались.

5.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами українського законодавства окремо за активами, що введені в експлуатацію у складі статті «нематеріальні активи».

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлено наступним чином:

	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Авторські права та інші НМА	Всього: тис.грн.
<i>на 31.12.2019 року</i>					
<i>Первісна вартість</i>	115	603	111	44	873
<i>Накопичений знос</i>	63	0	77	40	180
<i>Залишкова вартість</i>	52	603	34	4	693
Надходження	-	-	12	-	12
Нарахована амортизація	(6)	-	(4)	(4)	(14)
Вибуття	-	-	-	(10)	(10)
Накопичений знос по вибувшим НА	-	-	-	10	10
Інші зміни	-	-	-	-	-
<i>на 31.12.2020 року</i>					
<i>Первісна вартість</i>	115	603	123	34	875
<i>Накопичений знос</i>	69	0	81	34	184
<i>Залишкова вартість</i>	46	603	42	-	691

Ще у 2019 році підприємство визнало нематеріальним активом право постійного користування земельною ділянкою державної власності розташованої за адресою м. Харків, вул. Георгіївська, буд. 10, загальною площею - 4,6477 га. Адже таке право використовується підприємством у господарській діяльності з метою отримання майбутніх економічних вигід, є ідентифікованим активом, який сам по собі не має матеріальної форми. Відповідно до п.1 ст.92 Земельного кодексу право на землю не має встановленого строку використання. З огляду на це, актив, що виникає з такого права, має невизначений строк корисної експлуатації, як наслідок не амортизується.

Після первісного визнання нематеріальним активом, право постійного користування земельною ділянкою, підприємство відображає за його собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

Протягом 2020 року підприємство подовжило термін дії Свідоцтва на знак № 144175 «ЕФЕКТ» (безалкогольні напої) на 20 років та збільшило первісну вартість на 12 тис. грн. А повністю амортизовані, не придатні для подальшого використання, та застарілі ПО WINDOWS 2000, Microsoft Office 2007 виведені з експлуатації (первісна вартість та накопичений знос – 10 тис. грн.).

Спеціально призначеною комісією за результатами проведеної річної інвентаризації (наказ № 26-АГ від 07.10.2020 року) визнано, що всі об'єкти нематеріальних активів, які підприємство контролює внаслідок минулих подій, фізично наявні, відповідають критеріям визнання активом та їх використання призведе до отримання майбутніх економічних вигід.

На звітну дату 31 грудня 2020 року нематеріальні активи підприємства не перебували в заставі.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2020 року підприємство провело розгляд наявності ознак зменшення корисності своїх нематеріальних активів на предмет знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за 2020 рік збитки від знецінення нематеріальних активів підприємством не визнавались.

5.4. Інші довгострокові інвестиції

У складі інших довгострокових фінансових інвестицій підприємство враховує інвестиції у Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛІКЕФЕКТ». Первісна вартість інвестиції становить 4 тис. грн. (що складає 1,5% в зареєстрованому капіталі ТОВ «ЛІКЕФЕКТ»). На протязі останніх років ТОВ «ЛІКЕФЕКТ» не веде господарської діяльності, що підтверджують надані Баланси та Звіти про фінансові результати.

5.5. Відстрочені податкові активи

На підставі пп.134.1.1. ст.134 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI (зі змінами, внесеними Законом України від 16.01.2020 року № 466-IX) та у зв'язку з тим, що річний дохід АТ «ЕФЕКТ» за 2020 рік (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує 40 млн. грн., підприємство прийняло рішення (наказ № 03АГ від 04.01.2021р.) при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток за 2020 рік не проводити коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені у розділі III Податкового кодексу України.

Тому станом на 31.12.2020 року ВПА не розраховувалися.

5.6. Запаси

Залишки запасів підприємства на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 років представлені наступним чином:

<i>статті запасів</i>	на 31.12.2019	на 31.12.2020	тис.грн. зміни, + / -
Сировина та матеріали	2 296	3 487	+ 1 191
Паливо-мастильні матеріали	5	4	- 1
Запасні частини	7	10	+ 3
Тара	26	30	+ 4
Будівельні матеріали	8	5	- 3
Інші запаси	27	19	- 8
Разом виробничі запаси:	2 369	3 555	+ 1 186

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Незавершене виробництво	263	423	+160
Готова продукція	2 832	2 470	-362
Товари	78	22	- 56
<u>Разом запаси:</u>	5 542	6 470	+ 928

Станом на 31 грудня 2020 року запаси підприємства не перебувають в заставі, обмежень у їх користуванні немає.

Тестування активів на предмет знецінення:

На 31 грудня 2020 року підприємство провело тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що ознаки знецінення запасів відсутні. Відповідно, за 2020 рік збитки від знецінення запасів не визнавались.

5.7. Поточна Дебіторська заборгованість за товари та послуги

Дебіторська заборгованість підприємства за реалізовану продукцію та послуги 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.	зміни, + / -
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість, з неї:	<u>1 745</u>	<u>1 166</u>	<u>-579</u>
за парфумерну продукцію по Україні	646	557	-89
за парфумерну продукцію на експорт	319	90	-229
за воду питну	116	89	-27
за оренду та послуги	299	359	+60
за сумісне використання ел.мереж	22	69	+47
за віддушки	340	-	-340
за інші ТМЦ	3	2	-1
Резерв очікуваних кредитних збитків	(57)	(15)	+42
Чиста реалізаційна вартість	1 688	1 151	-537

Аналіз дебіторської заборгованості по строкам непогашення на звітні дати представлений наступним чином:

	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість всього,		
в т.ч.:	<u>1 745</u>	<u>1 166</u>
поточна, без просрочення	1 077	951
просрочена всього, з неї:	668	215
від 1 до 30 днів	267	42
від 31 до 90 днів	61	148
від 90 до 365 днів та більше	340	25

5.8. Поточна Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість підприємства за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	31.12.2019 року	31.12.2020 року	Зміни, + / -
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
за газ природний	90	281	+191

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

за електроенергію	238	165	-73
за ПММ	20	3	-17
за таможен.платежі	1	2	+1
за депозитарні та інформаційні послуги	6		-6
за електронні сервіси, зв'язок та періодичні видання	15	33	+18
за оформлення плану видобутку води на 2021 рік	7	15	+8
за страхування авто та приміщень	-	4	+4
за проект реконструкції будівлі Э-1	-	45	+45
за теплоізоляцію будівлі літ. А-8	-	1330	+1 330
за перевірку вимірювальної техніки	5	5	-
за парф.сировина та інші ТМЦ	0	1	+1
Всього видано авансів:	382	1 884	+1 502

5.9. Поточна Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Підприємство на протязі 2020 року розраховувало податок на прибуток за правилами податкового кодексу за підсумками кожного звітного кварталу.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.			
з податку на прибуток	-	1	+1
ПДВ	-	-	-
Разом	-	1	+1

5.10. Інша поточна Дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість підприємства станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року представлена нижче:

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
безпроцентні позики працівникам	6	2	-4
компенсація від ФСС не отримана за лікарняні	1	7	+6
Разом	7	9	+2

5.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	245	729	+ 484
Інші рахунки в національній валюті	19	181	+162
Поточні рахунки в іноземній валюті	1 027	936	-91
Грошові кошти у касі	5	-	-5
Разом:	1 296	1 846	+550

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Грошові кошти, які підприємство зберігає на рахунках в АТ «Укресімбанк», АТ «Альфа-банк», АТ «ОТП банк», АТ «Укрсіббанк», ПАТ «Банк Восток» підприємство оцінює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості тому, що володіє на дату балансу інформацією про стабільність роботи вищеназваних банківських установ. Згідно даних Національного банку України, Міністерства фінансів України та Рейтингового комітету РА «Експерт-Рейтинг» ці банки мають станом на 31.12.2020 року високий рівень операційної ефективності та довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA за національною українською шкалою. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

5.12. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року у фінансовій звітності наступним чином:

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.	Зміни, + / - тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансах отриманих за готову продукцію та послуги	131	135	+4
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	13	5	-8
Разом:	144	140	-4

5.13. Дивіденди

Згідно рішення Загальних зборів № 4 від 26.04.2020 року АТ «ЕФЕКТ» за підсумками фінансово-господарської діяльності за 2019 рік дивіденди не нараховувались та не сплачувались. Тому поточна заборгованість по розрахункам з акціонерами залишилася без змін:

на 31 грудня 2019 року 5 тис.грн.;
на 31 грудня 2020 року 5 тис.грн.

5.14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

Заборгованість за:	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.	Зміни, + / - тис. грн.
віддушки імпортовані	376	-	-376
сировину для парфумерного виробництва	361	-	-361
допоміжні матеріали для парфумерного виробництва	122	470	+348
допоміжні матеріали для виробництва води питної	5	-	-5
ТМЦ та зап.частини, ремонти	17	1	-16
послуги охорони	256	149	-107
геологічне супроводження свердловини	11	12	+1

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

послуги водовідведення тех.обслуговування обладнання та автотранспорту	79	23	-56
за оформлення паспорту водного господ-ва	-	18	+18
за автопослуги та зв'язок	8	23	+15
за реактивну електроенергію, газ	6	6	-
Разом:	1 281	744	-537

5.15. Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані

Аванси, отримані підприємством станом на 31 грудня 2020 року, представлені наступним чином:

Отримані аванси за:	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
парфумерну продукцію	21	344	+323
у т.ч. для експорту	21	344	+323
поставку грибів	-	173	+173
поставку води питної	39	53	+14
оренду та послуги	746	755	+9
Разом:	806	1 325	+519

5.16. Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом по податках

Поточна заборгованість перед бюджетом по податках на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
Податок на прибуток	21	-	-21
ПДВ до сплати	218	358	+140
ПДФО	52	65	+13
Військовий збір	4	6	+2
Податок на землю	188	398	+210
Податок на нерухомість	40	52	+12
Рентний платіж за воду	84	69	-15
Рентний платіж за надра	1	8	+7
Разом:	608	956	+348

5.17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання на 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
По податкових розрахунках з податку на додану вартість по отриманим авансам	59	298	+239
Інші поточні зобов'язання (безпроцентна позика від засновника)	2 150	4 050	+1 900
Разом:	2 209	4 348	+2 139

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300 тис.грн. Згідно отриманих письмових вимог від позикодавця, АТ «ЕФЕКТ» протягом 2020 року повернуло 600 тис.грн. на особистий рахунок Глушко С.М. Станом на 31.12.2020 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 1 550 тис.грн.

За договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» отримало на поповнення обігових коштів 2 500 тис.грн. (09.07.2020р. – 1500 тис.грн., 17.07.2020р. – 1000 тис.грн.). Станом на 31.12.2020 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 2 500 тис.грн.

5.18. Поточні забезпечення виплат персоналу

Відповідно до вимог законодавства України підприємство зобов'язане оплачувати своїм працівникам щорічні відпустки, що розраховуються в залежності від кількості фактичного відпрацьованого часу.

Для рівномірного навантаження на собівартість продукції та послуг підприємство щомісяця нараховує резерв для виплати відпусток. Забезпечення виплат відпусток визначається по очікуваних відпустках, що будуть надані працівникам у наступному періоді та розраховується підприємством як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати працівників за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

На 31 грудня 2020 року зобов'язання АТ «ЕФЕКТ» перед своїми працівниками з оплати відпусток за період, який підлягає оплаті як відпустка, складають:

	31.12.2019	31.12.2020	Зміни, + / -
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Забезпечення виплат персоналу	546	537	-9
Разом:	546	537	-9

Зміни забезпечення на виплату відпусток персоналу за 2020 рік представлені наступним чином:

	Сума резерву, тис.грн.
<u>Залишок на 31.12.2019 року</u>	546
нараховано забезпечення на виплату відпусток за рік	942
використано забезпечення на виплату відпусток за рік	(929)
коригування резерву за результатами інвентаризації	(22)
<u>Залишок на 31.12.2020 року</u>	537

5.19. Резерви на покриття збитків від знецінення

Резерв на покриття збитків від знецінення станом на 31 грудня 2020 року підприємством розраховувались з використанням матриці забезпечення у вигляді фіксованих відсотків, які залежать від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою, та представлені наступним чином:

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

показники	прострочення погашення заборгованості по дням						ВСЬОГО
	без просрочки	1-30	31-90	91-365	366-730	731-1095	
Кількість днів							
Відсоток забезпечення, %	0,001	3	7	13	45	100	x
<u>Станом на 31.12.2020 року:</u>							
<i>Дебіторська заборгованість за товари та послуги, тис.грн.</i>	951	42	148	25	-	-	1 166
<i>Нарахований резерв, тис.грн.</i>	-	1	11	3	-	-	15

Для порівняння:

<u>Станом на 31.12.2019 року:</u>							
<i>Дебіторська заборгованість за товари та послуги, тис.грн.</i>	1 077	267	61	340	-	-	1 745
<i>Нарахований резерв, тис.грн.</i>	-	8	5	44	-	-	57

Тобто за рахунок проведеної управлінським персоналом протягом 2020 року роботи по зменшенню дебіторської заборгованості на 126 тис.грн. з 1077 тис.грн. до 951 тис.грн. та зменшенню строків прострочення погашення заборгованості по групі 91-365 днів на 315 тис.грн., по групі 1-30 днів на 225 тис.грн. дозволило скоротити нарахований резерв.

Зміни суми розрахованих резервів очікуваних кредитних збитків за 2020 рік представлені наступним чином:

показники	сума резерву кредитних збитків
<u>Залишок на 31.12.2019 року</u>	57
Збільшення (зменшення) резерву протягом року	(42)
<u>Залишок на 31.12.2020 року</u>	15

5.20. Власний капітал

5.20.1. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований власний капітал АТ «ЕФЕКТ» складає 1 196 тис.грн. та поділений на 2990 простих іменних акцій номінальною вартістю 400 грн. кожна. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини капіталу немає. Кількість акцій впродовж 2019-2020 років не змінювалася.

5.20.2. Зміни капіталу в дооцінках за 2020 рік відбувалися за рахунок списання сум дооцінки при вибутті об'єктів основних засобів на 172 тис.грн. за 2020 рік, що на 142 тис.грн. більше, ніж у 2019 році.

5.20.3. Розмір Додаткового капіталу протягом 2020 року не змінювався, та обліковується (за рахунок прийнятого підприємством рішення у 2019 році визнати об'єктом нематеріальних активів право постійного користування земельною ділянкою, яке було оцінене незалежним оцінювачем) у сумі 601 тис.грн.

5.20.4. На нерозподілений прибуток впродовж 2019-2020 років мали вплив наступні чинники:

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Нерозподілений прибуток	за 2020 рік, тис. грн.	за 2019 рік, тис. грн.
<u>на початок року</u>	13 351	14 057
Збільшення (зменшення) протягом року, в т.ч.	+864	(706)
<i>рекламифікована з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку дооцінка відбувших протягом року основних засобів</i>	+172	+30
<i>відповідно до Звіту про фінансові результати за рік віднесено прибуток (збиток)</i>	+692	(736)
<u>на кінець року</u>	14 215	13 351

6. Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними підприємство приймає не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків. До таких пов'язаних сторін АТ «ЕФЕКТ» у 2020 році належать наступні:

1. фізичні особи:

- Глушко Сергій Миколайович, громадянин України, який є одноосібним акціонером (володіє 100% голосуючих акцій) та одноособно здійснює повноваження Загальних зборів;
- Бобик Дмитро Ілліч, громадянин України, який виконував функції генерального директора підприємства;
- Плотнікова Ірина Іванівна, громадянка України, яка виконує функції головного бухгалтера;
- члени родин зазначених фізичних осіб.

2. юридична особа:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Тубний завод», код ЄДРПОУ 32030714, в якому одноосібний акціонер підприємства володіє 50% голосів.

По результатам роботи за 2019 рік дивіденди на протязі 2020 року не нараховувались та не виплачувались.

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300,0 тис.грн. Згідно отриманих письмових вимог від позикодавця, АТ «ЕФЕКТ» протягом 2020 року повернуло 600 тис.грн. на особистий рахунок Глушко С.М.

За договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» отримало на поповнення обігових коштів 2 500 тис.грн. (09.07.2020р. – 1500 тис.грн., 17.07.2020р. – 1000 тис.грн.).

Впродовж 2020 року підприємство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці. Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за 2020 рік, за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, склали:

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

- генеральному директору 538 тис.грн., заборгованість станом на 31 грудня 2020 року - 13 тис.грн.;

- головному бухгалтеру 233 тис.грн., заборгованість станом на 31 грудня 2020 року - 8 тис.грн

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі статті Балансу «Витрати на виплати персоналу».

Підприємство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Від договірних відносин з ТОВ «Тубний завод» протягом 2020 року підприємство отримало 3 442 тис.грн. доходу за надання наступних товарів та послуг:

- по договорах № 128 від 01.08.2018р. та № 78 від 30.04.2020р. з оренди приміщень та компенсації експлуатаційних послуг - 3 004 тис.грн.;

- по договору № 65 від 01.03.2016р. за лабораторні дослідження – 4 тис.грн.;

- по договорах № 12 від 01.01.2019р., № 144 від 01.08.2018р. з постачання води – 362 тис.грн.;

- по окремим рахункам за поставку ТМЦ - 72 тис.грн.

Щомісячно, залежно від фактичного обсягу спожитих послуг, оформлюється акт виконаних послуг та здійснюється оплата. Вартість товарів та послуг не нижче цін на такі види товарів та послуг, які склалися по підприємству. Станом на 31.12.2020 року поточна заборгованість Товариства з обмеженою відповідальністю «Тубний завод» перед АТ «ЕФЕКТ» становить:

- дебіторська заборгованість за оренду – 58 тис.грн.

- кредиторська за послуги з постачання води – 1 тис.грн.

Щомісячно з Товариством з обмеженою відповідальністю «Тубний завод» узгоджується Акт звірки взаєморозрахунків, що підтверджує наявність у підприємства заборгованості за надані товари та послуги.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Підприємством протягом 2020 року не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Договірних відносин та виплат членам родин зазначених зв'язаними фізичних осіб протягом 2020 року АТ «ЕФЕКТ» не мав.

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансові результати підприємства за 2020 рік

7.1. Дохід від реалізації продукції та послуг

Структура доходу від реалізації товарів та послуг АТ «ЕФЕКТ» за 2020 рік та 2019 рік представлена наступним чином:

Дохід від реалізації	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
парфумерно-косметичної продукції	17 346	13 327
води питної бутильованої	2 141	2 490
товарів	959	2 531
оренди та послуг	13 558	12 323
послуг постачання води	3370	1 002
Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг	37 374	31 673

7.2. Собівартість реалізованої продукції та послуг

Собівартість реалізованої продукції та послуг підприємства за 2020 рік та 2019 рік представлена наступним чином:

Собівартість реалізації	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
парфумерної продукції	13 643	10 898
води питної бутильованої	1 960	2 321
товарів	884	2 401
оренди та послуг	9 507	7 287
послуг постачання води	1 555	1 100
Всього собівартість реалізованої продукції та послуг	27 549	24 007

7.3. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2020 рік та 2019 рік представлені наступним чином:

статті витрат	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Заробітна плата	1 690	1 940
Нарахування ЄСВ	366	371
Амортизація необоротних активів	171	175
Податки та збори	4466	2362
Послуги охорони	80	128
Послуги зв'язку та періодичні видання	142	139
Послуги банків	56	55
Консультаційні та юридичні послуги	57	46
Аудиторські послуги	18	18
Членські внески	18	10
Технічне обслуговування легкового автотранспорту	504	422
Технічне обслуговування основних засобів	55	21
Технічне обслуговування комп'ютерів та програм	40	41

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

ТМЦ	59	43
Електроенергія, водопостачання, опалення та послуги допоміжних підрозділів	372	569
Послуги по оформленню оцінки, техн.інвентаризації будівель	23	7
Інші витрати	3	2
Всього адміністративні витрати	8 120	6 349

7.4. Витрати на збут

Витрати на збут за 2020 рік зменшилися на 37 тис. грн. за рахунок дотримання режиму економії енергоносіїв та більш продуманої логістики доставки продукції покупцям. Статті витрат на збут представлені наступним чином:

статті витрат	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Заробітна плата	618	581
Нарахування ЄСВ	131	128
Амортизація необоротних активів	60	67
Експедиторські послуги	307	356
Технічне обслуговування основних засобів	17	46
ТМЦ	47	27
Електроенергія, водопостачання, опалення та послуги допоміжних підрозділів	51	76
Послуги ТПП, експертизи продукції, фітосанітарний контроль	19	7
Інші витрати	3	2
Всього витрат на збут	1 253	1 290

7.5. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2020 рік та 2019 рік представлені наступним чином:

статті доходів	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Реалізація інших оборотних активів	218	88
Реалізація основних засобів	211	-
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Курсові різниці	180	49
Інші операційні доходи, в т.ч.:	52	136
<i>ПДВ по коригув.податк.накладній</i>	-	134
<i>оцінка оприбуткування відходів</i>	11	2
<i>коригування резерву очікуваних кред.збитків</i>	41	-
Всього інші операційні доходи	661	273

7.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2020 рік та 2019 рік представлені наступним чином:

статті витрат	2020 р.	2019 р.
---------------	---------	---------

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

	тис. грн.	тис. грн.
Реалізація інших оборотних активів	153	79
Реалізація основних засобів	57	-
Штрафи, пені, неустойки	-	499
Матеріальна допомога працівникам	184	52
Послуги водовідведення, перевищення ДВП	43	22
Відшкодування збитків при ДТП	10	10
Лікарняні листки за рахунок підприємства	81	38
Амортизація законсервованих ОЗ	-	79
Донараховання ПДВ при перевірці ДПС	-	150
ПДВ по незареєстрован.податк.накладним	7	1
Витрати на купівлю-продаж валюти	20	10
Витрати на благодійну допомогу	5	46
Донараховання резерву кредитних збитків	-	35
Всього інші операційні витрати	560	1 021

7.7. Інші доходи

Інші доходи за 2020 рік та 2019 рік представлені наступним чином:

статті доходів	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Оцінені по справедливій вартості та оприбутковані за рішенням інвентаризаційної комісії системи водопостачання, зливної каналізації, господарсько-фекальної та виробничої каналізації	304	-
Всього інші доходи:	304	-

7.8. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2020 рік та 2019 рік були відсутні .

7.9. Інші витрати

Інші витрати за 2020 рік та 2019 рік представлені наступним чином:

статті витрат	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Залишкова вартість списаних необоротних активів	1	-
Всього інші витрати	1	-

7.10. Витрати (дохід) з податку на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними станом на звітну дату.

У фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на останню звітну дату. Завдяки прийнятому рішенню (наказ № 03АГ від 04.01.2021р.) при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток за 2020 рік не проводити

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені у розділі III Податкового кодексу України, відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31.12.2020 року не нараховувались.

Відповідно до розділу 14 Облікової політики підприємство нараховувало поточний податок на прибуток, тобто – це податок, що підлягає сплаті чи відшкодуванню щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за поточний період.

Складові витрат із податку на прибуток за 2020 та 2019 роки були такими:

	2020р.	2019р.
Дохід від діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку	38 339	31 945
Фінансовий результат до оподаткування, визначений відповідно до МСФЗ	856	(721)
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України	-	839
Об'єкт оподаткування податком на прибуток	856	118
Поточний податок на прибуток	154	21

Узгодження між сумою витрат (доходу) з податку на прибуток та сумою бухгалтерського прибутку за 2020 рік та 2019 рік, помножену на нормативну податкову ставку підприємства є таким:

	2020р.	2019р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	856	(721)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(164)	(15)
- податок на прибуток	154	21
- коригування ВПА (рах. 17)	10	(6)
Фінансові результати від звичайної діяльності	692	(736)

7.11. Структура операційних витрат:

Статті	2020р.		2019р.		зміни, + / -	
	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	%.
Матеріальні затрати	19 002	52,5	15 764	50,2	+3 238	+2,3
Витрати на оплату праці	9 071	25,1	8 094	25,8	+977	-0,7
Відрахування на соціальні заходи	1 904	5,3	1 745	5,6	+159	-0,3
Амортизація	2 374	6,5	2 328	7,4	+46	-0,9
Інші операційні витрати	3 835	10,6	3 451	11,0	+384	0,4
Разом	36 186	100,0	31 382	100,0	+4 804	x

8. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про рух грошових коштів підприємства за 2020 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік складено за вимогами МСФЗ за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на неттооснові. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.

АТ «ЕФЕКТ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)

За 2020 рік чистий рух грошових коштів підприємства зменшився на 386 тис.грн. порівняно з 2019 роком (з 754 тис.грн. до 368 тис.грн.).

8.1. Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Відбулися наступні зміни у надходженнях грошових коштів від результату операційної діяльності:

Статті	2020р.	2019р.	зміни, + / -
Всього надходження, в т.ч. від:	44 908	37 242	+ 7 666
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	27 271	22 083	+5 188
Надходження авансів від покупців і замовників	1 325	806	+519
Надходження від повернення авансів	6	43	-37
Надходження від операційної оренди	15 833	14 259	+ 1 574
Інші надходження	473	51	+422

Ці зміни відбувалися за рахунок поступового підвищення цін на парфумерно-косметичну продукцію та розміру компенсації інших експлуатаційних витрат за орендовані приміщення.

8.2. Протягом 2020 року підприємство в результаті операційної діяльності витратило грошових коштів на 4 710 тис.грн. більше, ніж за 2019 рік, відповідно по наступним статтям:

Статті	2020р.	2019р.	зміни, + / -
Всього витрачання, в т.ч. на оплату:	(43 218)	(38 508)	+4 710
Товарів (робіт, послуг)	(23 747)	(21 271)	+2 476
Праці	(7 341)	(6 526)	+ 815
Відрахувань на соціальні заходи	(1 992)	(1 739)	+ 253
Зобов'язань з податків і зборів	(7 999)	(8 526)	-527
зобов'язань з податку на прибуток	(176)	(1)	+175
зобов'язань податку на додану вартість	(1 391)	(1 833)	-442
зобов'язань з інших податків та зборів	(6 432)	(6 692)	-260
Витрачання на оплату авансів	(1 884)	(382)	+ 1 502
Витрачання на оплату повернення авансів	(1)	-	+1
Інші витрачання	(254)	(64)	+190

Підвищення рівня оплати праці працівників; зростання тарифів (крім того вимоги монополістів на 100% передплату) на енергоносії та цін на сировину і основні виробничі матеріали – ось основні причини збільшення розміру витрат підприємства у 2020 році. Але, в результаті дозволу держави не нараховувати та не сплачувати за березень 2020 року земельний податок та податок на нерухомість, підприємство сплатило менше інших податків.

8.3. Від інвестиційної діяльності протягом 2020 року підприємство отримало 249 тис.грн. додаткових надходжень від реалізації необоротних активів, та витратило на придбання необоротних активів 3 471 тис.грн., що на 3 341 тис.грн. більше, ніж у 2019 році.

8.4. За договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» у 07.2020 року отримало на поповнення обігових коштів 2 500,0 тис.грн. (що на 200 тис.грн. більше, ніж у 2019 році) та згідно письмових вимог у 2020 році було повернуто позикодавцю 600 тис.грн. (на 450 тис.грн. більше, ніж у 2019 році) за договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року.

9. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про власний капітал підприємства за 2020 та 2019 роках

Капітал підприємства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2019 р., тис. грн.
Статутний капітал	1 196	1 196
Капітал у дооцінках	15 660	15 832
Додатковий капітал	601	601
Резервний капітал	364	364
Нерозподілений прибуток	14 215	13 351
Всього	32 036	31 344

Зміни по статтям звіту про власний капітал підприємства, які відбувалися впродовж 2020 року розкриті на сторінці 38 у розділі 5.20.

10. виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

У звітному періоді не відбувалось змін у фінансовій звітності станом на кінець попереднього 2019 року, які б вимагали відображення у цій звітності. Помилки попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено. Також у попередніх звітних періодах не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок неогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

11. Плани щодо безперервної діяльності

АТ «ЕФЕКТ» складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати підприємство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2020 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою підприємство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, запровадження надзвичайної ситуації та карантину у зв'язку з епідемією Коронавірусу (COVID-19), які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

12. Події, після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСФЗ для МСП щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства - відсутні.

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)

Тривалість та вплив пандемії COVID-19 та ефективність державної підтримки залишаються невизначеними. Кабінет міністрів України ухвалив рішення щодо продовження адаптивного карантину до 30 квітня 2021 року задля уникнення досягнення піків захворювань та перевантаження системи охорони здоров'я. Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо.

Все це не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість таких наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. Керівництво підприємства розглядає цей спалах захворювань як некоригуючу подію після дати балансу.

Керівництво АТ «ЕФЕКТ» уважно стежить за станом розвитку поточної ситуації та вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності підприємства в даних обставинах та зниження негативного впливу зазначених подій на підприємство.

Т.в.о. Генерального директора АТ «ЕФЕКТ»

Дугін В.Б.

Головний бухгалтер

Плотнікова І.І.