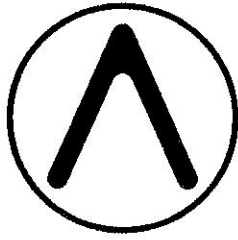


МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»
станом на 31.12.2020 року**

м. Київ



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

ЄДРПОУ 37024556; САД №4352 ІПН 370245526570
03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
тел: + 38 (044) 344 02 38; + 38 (067) 213 13 84
e-mail: mfa@art-audit.net
сайт: art-audit.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»**

Учасникам та керівництву ТОВ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ» (надалі за текстом «Товариство») за 2020 рік, що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року; Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік; Звіту про власний капітал за 2020 рік, та приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Примітка 14 «Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість»

Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
Визнання, оцінка і облік заборгованості за продукцію. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство обліковує дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 737 837 тис. грн. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги» суб'єктивності судження керівництва щодо оцінки дебіторської заборгованості за справедливою вартістю, яке ґрунтується на засадах короткостроковості заборгованості та платності, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків від знецінення заборгованості.	Відповідно до МСФЗ дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюються за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка (дисконтування), відповідно до МСФЗ 9. Подальша їх оцінка повинна здійснюватися також за амортизованою вартістю із тестуванням щодо до зменшення її корисності. Визначення ефективної ставки відсотка є предметом оцінок та суджень керівництва. За оцінками керівництва вплив обліку за амортизованою вартістю у порівнянні з собівартістю не є суттєвим, тому не використовується для обліку короткострокової дебіторської заборгованості. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, визначення ефективної ставки відсотка, строку повернення дебіторської заборгованості, проведення перевірки можливої втрати корисності активів. Серед іншого нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу, проведено аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірка облікових практик Товариства на їх відповідність вимогам МСФЗ та обліковій політиці, перевірку договорів, проведення альтернативних розрахунків, здійснення запитів щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами
Примітка 5 Операції з пов'язаними сторонами	
Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
Операції з пов'язаними сторонами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій, в тому числі з реалізації готової продукції	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін (вивчення інформації з відкритих реєстрів). Аудиторами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації, було вивчено порядок укладання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при операціях з пов'язаними сторонами, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, здійснені запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Інші питання

Звертаємо увагу на Примітку 21 «Події після закінчення звітного періоду» до фінансовій звітності, в якій зазначено, що події щодо продовження пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Товариства що зазначені події та їх можливий вплив перебувають під постійним моніторингом, на даний момент вони не потребують коригувань та розкриття у фінансовій звітності.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація, яка наводиться на вимогу п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Цей розділ нашого звіту складений з метою виконання вимог п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 (далі – Закон №2258).

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020 р., за результатами проведеного Товариством конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та наше призначення було затверджене Загальними зборами Учасників Товариства - Протокол №253 від 03.12.2020р. щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає чотири роки, починаючи з року, що закінчився 31.12.2017р., по рік, що закінчився 31.12.2020р.

Аудиторські оцінки

Відповідальність за запобігання й виявлення ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства, покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал суб'єкта господарювання.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які б привели до модифікації нашої думки.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання - операції та події, які були зареєстровані або розкриті дійсно мали місце і стосуються Товариства;
- повнота - всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність - суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду - операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація - операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання - операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Заходи системи внутрішнього контролю Товариства є достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій. Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів у фінансовій звітності ми оцінювали наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – Товариство має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Товариства;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображено на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Ми вважаємо заходи системи внутрішнього контролю Товариства достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством:

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю Товариства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Узгодженість аудиторського звіту з Додатковим звітом для Ревізійної комісії, на яку покладені функції аудиторського комітету

Цей аудиторський звіт узгоджений із Додатковим звітом для Ревізійної комісії, на яку покладені функції аудиторського комітету від 12.04.2021 року.

Інші послуги

Протягом звітного року ми не надавали заборонені законодавством послуги Товариству, перелічені в частині 4 ст. 6 Закону № 2258.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ «МФА» є незалежними від ТОВ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРИЛЧАНА КОМПАНІЯ» протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

У звітному році ТОВ «МФА» не надавало Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки проте, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від нашого судження, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Основні відомості про аудитора:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
Код за ЄДРПОУ:	37024556

Номер включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)	4352
Включено до розділів Реєстру	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Свідцтво про відповідність системи контролю якості	Номер 0795, видане рішенням АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023р.
Місцезнаходження	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9, кв. 5

Основні відомості про умови Договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер Договору про надання аудиторських послуг	№ 01/113 від 04.12.2020р.
Дата початку аудиту	04.12.2020р.
Дата закінчення проведення аудиту	12.04.2021р.

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Арцев Мирослав Юхимович (номер в реєстрі аудиторів 100206).

Директор

Арцев М.Ю.

12 квітня 2021 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Національна горілчана компанія"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**
 Територія **ЧЕРКАСЬКА** за ЄДРПОУ **32718137**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ **7124987001**
 Вид економічної діяльності **Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв** за КОПФГ **240**
 Середня кількість працівників **1 505** за КВЕД **11.01**
 Адреса, телефон **шосе Смілянське 8-й км., буд. 2, с. Степанки, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 19632 633770**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
32718137		
7124987001		
240		
11.01		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

V

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8 246	3 750
первісна вартість	1001	34 407	16 544
накопичена амортизація	1002	26 161	12 794
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 277	14 721
Основні засоби	1010	194 201	181 908
первісна вартість	1011	568 804	578 908
знос	1012	374 603	397 000
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	113	113
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	214 837	200 492
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	125 155	132 822
Виробничі запаси	1101	106 414	118 722
Незавершене виробництво	1102	315	142
Готова продукція	1103	17 895	13 633
Товари	1104	531	325
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	161 366	157 430
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	596 794	737 837
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	11 831	59 195
з бюджетом	1135	25 836	13 959
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	364 596	207 931
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	614	5 161
Рестівка	1166	4	4
Рахунки в банках	1167	610	5 157
Витрати майбутніх періодів	1170	866	733
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	17	8
Усього за розділом II	1195	1 287 075	1 315 076
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 501 912	1 515 568

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 679 683	4 679 683
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 306 920)	(4 252 228)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	372 763	427 455
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 673	9 178
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	231 500	207 500
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	241 173	216 678
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	412 990	405 700
Векселі видані	1605	161 366	157 430
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	257 544	170 980
розрахунками з бюджетом	1620	36 586	36 560
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 746	4 840
розрахунками зі страхування	1625	587	423
розрахунками з оплати праці	1630	2 206	1 627
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 501	5 432
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 007	3 487
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 189	89 796
Усього за розділом III	1695	887 976	871 435
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 501 912	1 515 568

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Яценко
Віталій
Іванович
ЕП Груба
Ольга
Миколаївна

Яценко Віталій Іванович

Груба Ольга Миколаївна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"Національна горілчана компанія"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

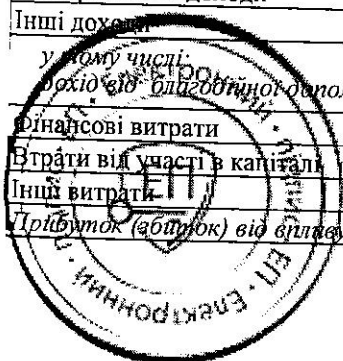
КОДИ		
2021	01	01
32718137		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 144 078	2 164 153
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 426 278)	(1 439 612)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	717 800	724 541
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	58 722	47 569
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(24 331)	(27 113)
Витрати на збут	2150	(535 492)	(532 447)
Інші операційні витрати	2180	(39 027)	(36 595)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	177 672	175 955
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(104 217)	(120 203)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 961)	(3 060)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	67 494	52 692
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12 802)	(10 972)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	54 692	41 720
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	54 692	41 720

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 298 594	1 211 165
Витрати на оплату праці	2505	42 776	38 633
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 245	8 314
Амортизація	2515	28 447	37 181
Інші операційні витрати	2520	563 196	555 559
Разом	2550	1 942 258	1 850 852

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ІП Яценко
Віталій
Іванович
ЕП Груба
Ольга
Миколаївна



Яценко Віталій Іванович

Груба Ольга Миколаївна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Національна горілчана компанія"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32718137		

(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 305 687	4 183 412
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	798	391
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 247	390
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	38
Надходження від операційної оренди	3040	6 454	6 471
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	17 043	3 974
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	91 877	1 361
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 649 696)	(2 360 240)
Праці	3105	(34 563)	(29 552)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 317)	(7 979)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 928 143)	(1 859 900)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 090)	(9 917)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(288 832)	(296 377)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 630 221)	(1 553 606)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 574)	(1 301)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(668)	(333)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(75 451)	(47 267)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-272 306	-110 535
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків, електронних	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(11 639)	(13 411)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-11 639	-13 411
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	617 998	392 492
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	588 694	475 310
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	649 288	416 250
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(105 825)	(120 113)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(163 451)	(215 067)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	288 128	116 372
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 183	-7 574
Залишок коштів на початок року	3405	614	8 849
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	364	(661)
Залишок коштів на кінець року	3415	5 161	614



Керівник

Головний бухгалтер

Яценко
Віталій
Іванович
Груба
Ольга
Миколаївна



Яценко Віталій Іванович

Груба Ольга Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Національна
горілочна компанія"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2020

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2021

01

01

32718137

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 679 683	-	-	-	(4 306 920)	-	-	372 763
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 679 683	-	-	-	(4 306 920)	-	-	372 763
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	54 692	-	-	54 692
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	54 692	-	-	54 692
Залишок на кінець року	4300	4 679 683	-	-	-	(4 252 228)	-	-	427 455

Керівник

Головний бухгалтер

Яценко Віталій Іванович
Груба Ольга Миколаївна

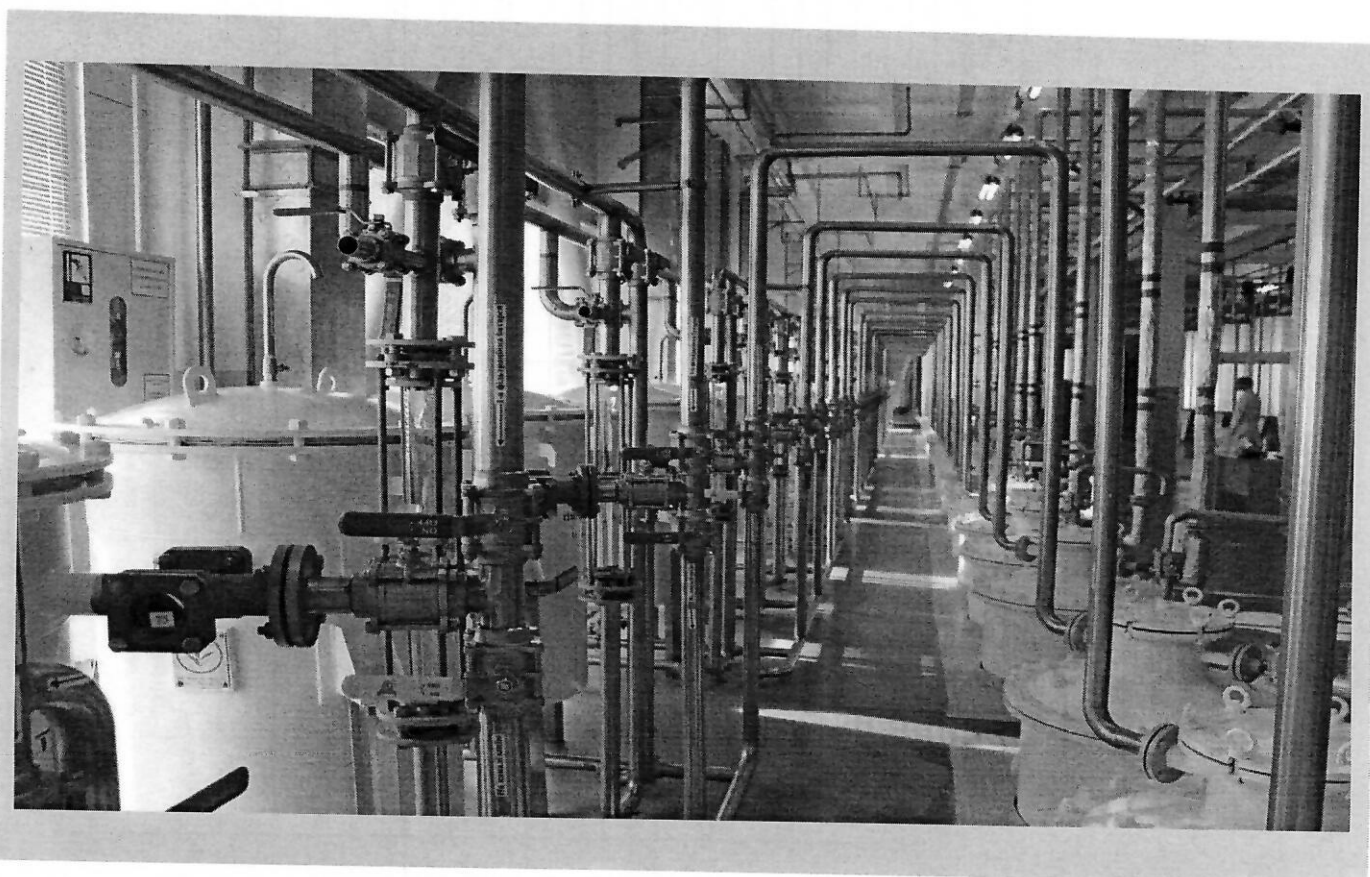
Яценко Віталій Іванович

Груба Ольга Миколаївна





**Примітки
до річної фінансової
звітності за 2020 рік**



1. Фінансова звітність	2
2. Інформація про компанію	6
3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики.....	6
3.1. Основа підготовки фінансової звітності	6
3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність	6
3.3. Безперервність діяльності Компанії.	7
3.4. Суттєві принципи облікової політики	8
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	13
5. Операції з пов'язаними особами	15
6. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток).....	16
6.1. Елементи операційних витрат.....	16
6.2. Інші операційні доходи та інші доходи	16
6.3. Інші операційні витрати та інші витрати	16
6.4. Фінансові витрати.....	16
6.5. Винагороди працівникам.....	16
7. Податок на прибуток.....	17
8. Основні засоби	17
9. Незавершені капітальні інвестиції	19
10. Нематеріальні активи.....	19
11. Інші фінансові інвестиції.....	19
12. Товарно-матеріальні запаси	20
13. Векселі одержані	20
14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість.....	20
15. Грошові кошти та їх еквіваленти	21
16. Статутний капітал.....	21
17. Позикові кошти	21
18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість.....	21
19. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	22
20. Управління фінансовими ризиками	22
21. Події після закінчення звітного періоду	23

1. Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

В тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
Активи		
Необоротні активи		
Основні засоби	181 908	194 201
Нематеріальні активи	3 750	8 246
Інші фінансові інвестиції	113	113
Інші необоротні активи	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	14 721	12 277
Відстрочені податкові активи	-	-
Поточні активи		
Запаси	132 822	125 155
Виробничі запаси	118 722	106 414
Незавершене виробництво	142	315
Готова продукція	13 633	17 895
Товари	325	531
Векселі одержані	157 430	161 366
Торгова та інша дебіторська заборгованість	737 837	596 794
Дебіторська заборгованість за авансові платежі	59 195	11 831
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13 959	25 836
Інша поточна дебіторська заборгованість	207 931	364 596
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 161	614
Готівка	4	4
Рахунки в банках	5 157	610
Витрати майбутніх періодів	733	866
Інші оборотні активи	8	17
Усього активів	1 515 568	1 501 912
Капітал та зобов'язання		
Капітал		
Вилучений капітал (викуплені акції)	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	- 4 252 228	- 4 306 920
Усього капітал	427 455	372 763
Довгострокові зобов'язання		
Відстрочені податкові зобов'язання	9 178	9 673
Зобов'язання з виплат працівникам	-	-
Довгострокові кредити банків	207 500	231 500

Поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення		
Короткострокові кредити банків	3 487	3 007
Векселі видані	405 700	412 990
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	157 430	161 366
розрахунками зі страхування	170 980	257 544
розрахунками з оплати праці	423	587
розрахунками з бюджетом	1 627	2 206
У тому числі з податку на прибуток	36 560	36 586
За одержаними авансами	4 840	2 746
Інші поточні зобов'язання	5 432	7 501
	89 796	6 189
Усього зобов'язань	871 435	887 976
Усього капіталу та зобов'язань	1 515 568	1 501 912

**Звіт про сукупні прибутки (збитки)
за рік, що завершився 31 грудня 2020 р.**

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 144 078	2 164 153
Собівартість реалізованої продукції	-1 426 278	-1 439 612
Валовий прибуток	717 800	724 541
Інші операційні доходи	58 722	47 569
Витрати на збут	-535 492	-532 447
Адміністративні витрати	-24 331	-27 113
Інші операційні витрати	-39 027	-36 595
Прибуток від основної діяльності	177 672	175 955
Фінансові витрати	-104 217	-120 203
Інші доходи	-	-
Інші витрати	-5 961	-3 060
Прибуток до оподаткування		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	67 494	52 692
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-12 802	-10 972
Усього сукупний дохід	54 692	41 720

**Звіт про рух коштів
за рік, що завершився 31 грудня 2020 р.**

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Операційна діяльність	-272 306	-110 535
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 305 687	4 183 412
Цільового фінансування	798	391
Надходження від повернення авансів	5 247	390
Надходження від операційної оренди	6 454	6 471
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	38
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	17 043	3 974
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	-2 649 696	-2 360 240
Праці	-34 563	-29 552
Відрахувань на соціальні заходи	-9 317	-7 979
Зобов'язань з податків і зборів	-1 928 143	-1 859 900
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-9 090	-9 917
Витрати на ПДВ	-288 832	-296 377
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-1 630 221	-1 553 606
Витрачання на оплату повернення авансів	-1 574	-1 301
Витрачання на оплату цільових внесків	-668	-333
Інші надходження	91 877	1 361
Інші витрачання	-75 451	-47 267
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	-272 306	-110 535
Інвестиційна діяльність	-11 639	-13 411
Купівля основних засобів та нематеріальних активів	-11 639	-13 411
(необоротні активи)		
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	-11 639	-13 411
Фінансова діяльність		
Отримання позик	617 998	392 492
Інші надходження	588 694	475 310
Погашення позик	649 288	416 250
Витрачання на сплату відсотків	-105 825	-120 113
Інші платежі	-163 451	-215 067
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	288 128	116 372
Чистий рух грошових коштів за звітний період	4 183	-7 574
Чиста курсова різниця	364	-661
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	614	8 849
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	5 161	614

**Звіт про рух власного капіталу
за рік, що завершився 31 грудня 2020 р.**

В тисячах гривень	Статутний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2020 року	4 679 683	-	-	-4 306 920	372 763
Усього сукупних доходів за 2020 рік				54 692	54 692
Залишок на 31 грудня 2020 року	4 679 683	-	-	- 4 252 228	427 455

**Звіт про рух власного капіталу
за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.**

В тисячах гривень	Статутний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2019 року	4 679 683	-	-	-4 348 640	331 043
Усього сукупних доходів за 2019 рік				41 720	41 720
Залишок на 31 грудня 2019 року	4 679 683	-	-	- 4 306 920	372 763

2. Інформація про компанію

Сучасне високотехнологічне підприємство ТОВ «Національна горілчана Компанія» (далі - Компанія) побудоване в 2005 році у Черкаській області, де зосереджені найбільші запаси прісних та мінеральних вод в Україні. Завод оснащений інноваційним обладнанням від світових лідерів з Італії та Франції: Ital Project, Accadueo Impianti DeLonghi, Sigma, CLIMAVENETA, Imaje Light Jet Vetro та ін.

Компанія є бюджетоутворюючим підприємством у Черкаській області та забезпечує робочими місцями близько 500 чоловік.

Основною діяльністю Компанії є дистиляція, ректифікація та змішування алкогольних напоїв на заводі, який знаходиться за адресою: 19632, Україна, Черкаська область, Черкаський район, с. Степанки, Смілянське шосе 8 кілометр, буд. 2. Потужність заводу дозволяє виробляти понад 150 млн пляшок на рік. Продукція Компанії реалізується як в Україні так і за кордоном.

3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Подана фінансова звітність затверджена Керівництвом і зміни в неї вноситися не будуть.

3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

В Україні 2020 рік відзначився економічною кризою, яка розпочалася у зв'язку із поширенням епідемії COVID-19 станом на 31.12.2020 року не закінчилася і триває. Поширенням пандемії COVID-19 спричинили посилене скорочення реального ВВП в Україні, динаміка падіння якого розпочалася ще на початку 2020 року.

Упродовж 2020 року траєкторію падіння ВВП вдалося загальмувати, і за результатами року зниження реального ВВП знаходиться на рівні -5%. Варто зазначити, що відновлення економічної активності в подальшому в Україні відбувається швидше, ніж в більшості сусідніх країн Європи.

Економічна криза у зв'язку із поширенням пандемії COVID-19 не призвела до порушення стабільності банківської системи в Україні. Банківська система України зберігає значний запас фінансової стійкості та потенціалу до кредитування.

Вартість ресурсів на фінансових ринках навпаки скоротилася до мінімального рівня. Це стало можливим завдяки зниженню облікової ставки НБУ, що прискорило низхідний тренд щодо вартості фондування банків за рахунок гривневих депозитів, процентні ставки за якими яких у грудні 2020 року знизились до історично найнижчого рівня.

Так, згідно даних Національного банку України (надалі – НБУ), станом на 31.12.2020 року:

- вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) для суб'єктів господарювання склала 14,5% річних у гривні;

- вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України для суб'єктів господарювання склала 3,8% річних у гривні;

- український індекс ставок за депозитами фізичних осіб 3-х місячний склав 7,98% річних у гривні, а строком 12 місяців – 8,7% річних у гривні.

Низький рівень розвитку кредитного та фондового ринку посприяв тому, що криза реального сектору майже не позначилась на стабільності фінансового сектору.

Нестабільна політична ситуація призвела до зриву виконання плану зовнішніх державних запозичень, внаслідок чого в кінці 2020 року спостерігалась напруга з виконанням плану видатків, а також стрімко підвищилась процентна ставка за новими розміщеннями ОВДП.

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін ситуації з пандемією викликану поширенням COVID-19.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть вчинити на фінансове становище Компанії. Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільності і подальшого розвитку.

3.3. Безперервність діяльності Компанії.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, згідно з яким всі активи реалізуються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Відновлення активів Компанії, а також майбутня діяльність Компанії схильна в значній мірі поточним і майбутнім змінам в економічному середовищі. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати.

Таким чином, керівництво вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Компанія розглядала питання стосовно розвитку фінансової кризи в Україні та в світі у 2021 році та ризику розповсюдження вірусу COVID-19.

Загальні карантинні заходи боротьби з поширенням пандемії можуть мати негативні наслідки, вимушене сповільнення економіки та суттєву втрату прибутків підприємств.

Незважаючи на існуючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Такі висновки базуються на припущеннях, що НБУ і Мінфін продовжать зберігати помірну фіскальну і монетарну політику, що дасть певне пом'якшення та рівновагу економічної

ситуації в країні.

3.4. Суттєві принципи облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються в гривні за курсом обміну НБУ, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про сукупний дохід.

б) Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або відстрочки оплати терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом (Примітка 14). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Виручка за договорами з клієнтами (відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами») визнається тоді, коли контроль над товарами або послугами передано покупцю, та оцінюється в сумі, яка відображає винагороду, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Оплата проводиться згідно умов Договорів з клієнтами.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, і дохід визнається тільки в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання по поверненню визнається щодо

очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям щодо продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

Договірні активи

Договірні активи являють собою право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками. Договірні активи можуть виникати в процесі продажів товарів чи надання послуг, але їх сума не є суттєвою, тому окремо вони не представлені.

Договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги покупцю, за які Компанія отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від покупця.

В ході діяльності Компанії виникають зобов'язання з передачі товарів або послуг покупцю, за які Компанія отримала компенсацію. Такі зобов'язання відображаються у фінансовій звітності як аванси отримані.

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми - фактично діючі на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковим ставкам, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі відповідно до операцій, що лежать в їх основі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, у цьому випадку цей податок визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у період їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід в момент понесення.

Земля і будівлі оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації по будівлях та збитків від знецінення.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Будівлі	20 років
Машини та устаткування	5 років
Приналежності й інвентар	4 роки
Транспортні засоби	5 років
Комп'ютерна техніка	2 роки

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

г) Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. Орендні платежі за договорами короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Платежі з оренди визнаються у складі доходів на рівномірній основі протягом терміну дії договору.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із виробництвом та основним видом діяльності Компанії, поповненням обігових коштів, а саме: сплати акцизного податку, оплати постачальникам за відвантажені товари, комплектуючі та ін. Всі витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інших комісійних витрат, понесених Компанією після отримання позикових коштів.

Витрати на позики (МСБО 23 «Витрати на позики») відображаються у складі фінансових витрат.

е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки і збитки за звітний рік, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод

нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Спеціальні дозволи	20 років
Програмне забезпечення та пов'язані з ним права	2 роки
Капітальні вкладення	не амортизуються

Дохід або збиток від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент припинення визнання даного активу.

є) Фінансові інструменти.

1. Фінансові активи

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів що можуть бути визначені та які не мають котирування ціни на активному ринку. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, суть якої визначається обліковою політикою Компанії.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками, векселі отримані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, на розрахункових рахунках та гроші в дорозі.

2. Знецінення фінансових активів

Дебіторська заборгованість

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовими інструментами з моменту його первісного визнання, Компанія

використовує прогностичні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних зусиль, а також здійснює аналіз, на історичному досвіді Компанії. При цьому застосовується спростовне припущення, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів.

ж) Запаси

Запаси оцінюються за собівартістю.

<i>Сировина і матеріали, товари, запасні частини, паливо, інші запаси</i>	Витрати, понесені на доставку сировини і матеріалів до місця призначення і приведення у належний стан, збільшують собівартість таких запасів.
---	---

<i>Готова продукція та незавершене виробництво</i>	Прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.
--	---

Списання запасів здійснюється за методом ФІФО, тобто використовуються у тій послідовності, у якій вони надійшли до Компанії.

і) Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає, що буде одержано відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням відшкодування.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності.

Звітність за сегментами

Компанія займається виробництвом і реалізацією алкогольної продукції. Інші

операції є несуттєвими, тому інформація про цей сегмент бізнесу не представлена. Компанія займається виробництвом продукції в Україні, і ринкам, на яких вона реалізує свою продукцію, як вітчизняному ринку, так і іноземним ринкам, притаманні однакові ризики і винагороди. Отже, інформація про географічний сегмент не представлена.

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності для оцінки величини необхідних резервів по кожній групі дебіторської заборгованості. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його вартість, яка відшкодовується, що є найбільшою з таких величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на наявній інформації по комерційним угодам продажу аналогічних активів чи оснований на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, що понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності використання ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків. Інформація про грошові потоки береться з бюджету на наступні п'ять років.

Визнання відстрочених податкових активів

Чисті відстрочені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигід керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Компанія перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість

забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

5. Операції з пов'язаними особами

В рамках групи Компанія здійснює операції зі сторонами, які підпадають під визначення «пов'язаних сторін» відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Фактична контролююча сторона

Громадянин України Нечитайло Святослав Ігорович (громадянин України, країна постійного проживання - Україна; код 2717704211)

Структура власності компанії та її учасники:

Компанія Ешрідж Інвестментс Лтд / Ashridge Investments Ltd (країна реєстрації - Belize; 102,856) - 98,931473738%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Капітал Холдинг» (країна реєстрації - Україна; 32911465) - 0,000077839%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик» (країна реєстрації - Україна; 35871504) - 1,068448423%

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2020 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик» (країна реєстрації - Україна; 35871504)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївський коньячний завод» (країна реєстрації Україна; 37969530)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Холдинг» (код ЄДРПОУ 34928643)

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	651 986	531 097
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	85 171	

Основні операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від торгівлі алкогольними напоями	1 663 022	1 689 132

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від торгівлі алкогольними напоями.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2020 р. входять 1 керівник вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і склала:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Заробітна платня	397,5	401,4

6. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

6.1. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	1 298 594	1 211 165
Витрати на оплату праці	42 776	38 633
Відрахування на соціальні заходи	9 245	8 314
Витрати на амортизацію	28 447	37 181
Інші витрати	563 196	555 559

6.2. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	445	374
Дохід від реалізації інших оборотних активів	13 882	17 164
Дохід від курсової різниці	19 149	21 339
Дохід від штрафів, пені		39
Списання кредиторської заборгованості	24	315
Дохід від безоплатно одержаних активів	3 866	3 238
Інші операційні доходи	21 356	5 100

6.3. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	1 126	668
Збиток від курсової різниці	25 655	19 782
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	11 827	16 020
Витрати на безнадійну заборгованість		4
Нестачі і втрати від псування цінностей		
Збитки від штрафів	4	1
Інші операційні витрати	415	120
Інші витрати	5 961	3 060

6.4. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Витрати на нарахування відсотків	104 217	120 203
Дисконтування довгострокових зобов'язань	-	-

6.5. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Витрати на соціальне забезпечення	9 245	8 314
Заробітна плата, в т.ч.	42 776	38 633
Оклади та тарифи	33 594	26 806
Витрати на оплату відпусток	3 542	3 314
Витрати на оплату преміальних виплат	5 315	8 305
Витрати на оплату лікарняних листів	325	208

7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 рр.:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	-13 297	- 11 334
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	+ 495	+ 362
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	-12 802	- 10 972

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	4 840	2 746

8. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Капітальні вкладення	Земельні ділянки	Всього
На 1 січня 2019 року								
Первісна вартість	417 676	153 715	0	1 482	763	0	7 060	580 696
Накопичений знос та резерв під знецінення	233 216	133 711	0	1 315	763			369 005
Надходження	1 709	8 193	657	8				10 567
Вибуття								
- первісна вартість		20 662		1 034	763			22 459
- знос		20 662		1 034	763			22 459
Нарахування амортизації	20 320	7 621	42	74				28 057
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	165 849	20 576	615	101	0	0	7 060	194 201
Первісна вартість	419 385	141 246	657	456	0	0	7 060	568 804
Накопичений знос	253 536	120 670	42	355	0	0	0	374 603

На 1 січня 2020 року								
165 849								
Первісна вартість	419 385	141 246	657	456	0	0	7 060	194 201
Накопичений знос	253 536	120 670	42	355	0	0	0	568 804
Надходження	102	10 032		11				374 603
Вибуття								10 145
- первісна вартість		41						41
- знос		29						29
Нарахування амортизації	14 298	7 942	131	55				22 426
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	151 653	22 654	484	57			7060	181 908
Первісна вартість	419 487	151 237	657	467			7060	578 908
Накопичений знос	267 834	128 583	173	410				397 000

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2018 року. Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, яка була прийнята в якості умовною первинною вартістю. Подальший облік основних засобів здійснюється за моделлю собівартості.

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Виготовлення продукції	18 160	23 374
Адміністративні витрати	3 517	4 121
Витрати на збут	749	562
Інші операційні витрати		
Всього:	22 426	28 057

9. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня незавершені капітальні інвестиції формувалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Залишок на початок року	12 277	7 933
Витрати на капітальне будівництво	2 547	4 969
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів	10 043	9 941
Витрати на придбання нематеріальних активів	1 525	6 365
Залишок на кінець року	14 721	12 277
Переведене до складу основних засобів	10 146	10 566
Переведено до складу нематеріальних активів	1 525	6 365

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Право користування природними ресурсами	844	844
Авторське право та суміжні з ним права	15 700	33 563
Усього	16 544	34 407

У 2020 і 2019 роках в сумі нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
На 31 грудня 2019 року	34 407	26 161	8 246
Придбання / (амортизація) за рік	1 525	6 021	
Вибуло / (амортизація) за рік	19 388	19 388	
На 31 грудня 2020 року	16 544	12 794	3 750

11. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 року у складі інших фінансових інвестицій обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «Капітал Холдинг», що становить 0,87434% його капіталу.

12. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Сировина та матеріали	116 124	103 487
Будівельні матеріали	27	27
Паливо	17	16
Запасні частини	371	535
Тара	1 818	1 892
Інші запаси	365	439
МБП		18
Усього	118 722	106 414

У 2020 році у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 996 578,3 тисяч гривень (у 2019 році – 1 031 513,1 тисяч гривень).

13. Векселі одержані

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
На початок року	161 366	169 238
На кінець року	157 430	161 366

Компанія отримала векселі зі сплати акцизного податку на користь ДФС з акцизного збору.

14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	737 837	596 794
Мінус резерв під знецінення	-	-
Передплата постачальникам	59 195	11 831
Мінус резерв під знецінення	-	-
Інша дебіторська заборгованість	207 931	364 596
Мінус резерв під знецінення	-	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13 959	25 836
Мінус резерв під знецінення	-	-
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 018 922	999 057

Станом на 31 грудня 2020 року 8,7% дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2019 року – 8,2%).

Передплати включають аванси за сировину, матеріали, транспортні та інші послуги.

Резерви на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості не формувалися.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	74	64
- деноміновані в іноземній валюті	5 083	546
Залишки в касі:		
- деноміновані в гривнях	4	4
Грошові кошти, використання яких обмежено		
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	5 161	614

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

16. Статутний капітал

Для забезпечення діяльності Компанії за рахунок вкладів Учасників створено Статутний (складений) капітал Компанії у розмірі 4 657 925 900 (чотири мільярди шістсот п'ятдесят сім мільйонів дев'ятсот двадцять п'ять тисяч дев'ятсот) гривень, 3 230 415 (три мільйони двісті тридцять тисяч чотириста п'ятнадцять) євро та 15 500 (п'ятнадцять тисяч п'ятсот) доларів США, при цьому Статутний (складений) капітал Товариства у гривневому вираженні за курсом НБУ станом на 06 травня 2004 року, за згодою Учасників Товариства станом на 30 серпня 2004 року та за курсами НБУ станом на 26 жовтня 2004 року, 17 грудня 2004 року, 03 лютого 2005 року, 20 травня 2005 року, 01 серпня 2005 року, 21 вересня 2005 року та 29 листопада 2005 року складає 4 679 683 073,14 (чотири мільярди шістсот сімдесят дев'ять мільйонів шістсот вісімдесят три тисячі сімдесят три) гривні 14 копійок.

Нерозподілений прибуток включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл накопиченого прибутку проводиться у напрямках, що визначені статутом Компанії протягом 2020 року Компанія не здійснювала розподіл прибутку.

17. Позикові кошти

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Довгострокові позикові кошти		
Банківські позикові кошти	207 500	231 500
Поточні позикові кошти		
Поточна заборгованість за кредитними зобов'язаннями	405 700	412 990
Заборгованість за нарахованими відсотками	4 710	-6 172
Усього позикових коштів	617 910	650 662

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2020 та 2019 року деномінована у національній валюті - гривня.

Ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2020 року становить 14,15% річних у гривні.

18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	170 980	257 544
Заробітна плата до виплати	1 627	2 206
Розрахунки зі страхування	423	587
Розрахунки з бюджетом	36 560	36 586
Аванси, отримані від покупців	5 432	7 501
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	3 487	3 007
Інша кредиторська заборгованість	89 796	6 189
Усього кредиторської заборгованості	308 305	313 620

19. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

Зобов'язання по капітальним витратам.

Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання по капітальним витратам на придбання основних засобів перед постачальниками відсутні (на 31 грудня 2019 року – 47,0 тис. грн).

Попередня оплата Компанії станом на 31 грудня 2020 року за основні засоби відсутня (на 31 грудня 2019 року – 1 097,4 тис. грн).

20. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Ризик процентної ставки. Оскільки у Компанії немає значних процентних активів, доходи і грошові потоки від основної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, якому піддається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, видані під фіксовану процентну ставку, наражають Компанію на ризик зміни справедливої вартості процентної ставки.

Інший ціновий ризик. Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі коефіцієнти ліквідності, співвідношення власних та позикових коштів і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

21. Події після закінчення звітного періоду

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не відбулось.

Компанія розглядає поширення у 2021 році пандемії COVID-19 як подію, що не вимагає коригування, тому що розмір впливу події на майбутні періоди визначити неможливо.

Урядом України та органами місцевого самоврядування для забезпечення громадян від поширення хвороби вживаються заходи щодо запобігання виникнення та поширення коронавірусної хвороби.

Управлінським персоналом розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок, зокрема впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

Генеральний директор

ТОВ «Національна горілчана компанія» Яценко В. І.

Головний бухгалтер

ТОВ «Національна горілчана компанія» Груба О. М.

