



**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАВОД «ІЗУМРУД»
код за ЄДРПОУ 38440985
станом на 31.12.2020 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАВОД «ІЗУМРУД»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД «ІЗУМРУД» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р. (форма №1);
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 р. (форма №2);
- ✓ Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р. (форма №3);
- ✓ Звіту про власний капітал за 2020 р. (форма №4);
- ✓ Приміток до річної фінансової звітності за 2020 р. (форма №5);
- ✓ Додатку до Приміток до річної фінансової звітності за 2020 р. «Інформація за сегментами» (форма №6);
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Товариством на початок звітного періоду у статті «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року відображено запаси у сумі 105 170 тис. грн. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів. З огляду на значні обсяги реалізації та прискорений обіг запасів Товариства, ми не змогли впевнитися за

допомогою альтернативних процедур в наявності запасів, утримуваних Товариством станом на 01 січня 2020 року. Тому ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях на початок звітного періоду статті «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Товариства.

2. Товариство не проводило оцінку справедливої вартості об'єктів основних засобів станом на 31 грудня 2019 року, та не відобразило результати переоцінки у складі статтей Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Первісна вартість основних засобів», «Знос основних засобів» станом на 31 грудня 2020 року. Товариство також не проводило тест на знецінення активів, що не відповідає НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». За умов відсутності поточної незалежної оцінки, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби Товариства балансовою вартістю 37 975 тис. грн. та 43 586 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року відповідно. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що Товариство має від'ємний власний капітал у сумі 204 358 тис. грн. та 231 706 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно. Ці події можуть свідчити про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 до фінансової звітності, в якій зазначено, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах пандемії коронавірусу COVID-19. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку. В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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. Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства, що складена за НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не проводився.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Товариства за 2020 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не розповсюджується 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 неузгодженість 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.

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 НП(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності 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, крім випадків, якщо 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли

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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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, разом з іншими питаннями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

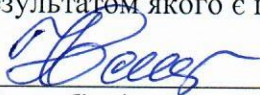
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір № 01/10/20/1.3.02/136 від 19 жовтня 2020 року
Дата початку проведення аудиту	19 жовтня 2020 року
Дата закінчення проведення аудиту	12 травня 2021 року
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Остап'юк Наталія Анатоліївна, сертифікат №006043, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102333
Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:	– Гавриловська Людмила Миколаївна, сертифікат №003633, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

(сертифікат №006043, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102333)



Н.А. Остап'юк

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)



Л.М. Гавриловська

Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43
12 травня 2021 р.



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ІЗУМРУД" Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
Територія М.КИЇВ за ЄДРПОУ 38440985
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8038600000
Вид економічної діяльності Виробництво ювелірних і подібних виробів за КОПФГ 240
Середня кількість працівників 196 за КВЕД 32.12
Адреса, телефон вулиця СИМ'Я СОСНІНИХ, буд. 11, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 03680 4020389
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
38440985		
8038600000		
240		
32.12		

V

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

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	2	2
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 128	5 653
Основні засоби	1010	37 975	43 586
первісна вартість	1011	68 301	79 745
знос	1012	30 326	36 159
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	-	-
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	45 105	49 241
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	105 170	85 844
Виробничі запаси	1101	41 957	44 310
Незавершене виробництво	1102	29 200	5 811
Готова продукція	1103	33 508	35 218
Товари	1104	505	505
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50 022	77 458
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	106 122	95 820
з бюджетом	1135	16 618	3 882
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	5 833	82 705
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 591	120
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 591	120
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика 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	412	772
Усього за розділом II	1195	288 768	346 601
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	333 873	395 842

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	87 812	87 812
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	(319 518)	(292 170)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Видучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(231 706)	(204 358)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 124	25 084
розрахунками з бюджетом	1620	1 153	959
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	405	985
розрахунками з оплати праці	1630	1 715	1 845
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	473	593
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	2 863
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	560 709	567 871
Усього за розділом III	1695	565 579	600 200
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	333 873	395 842

Керівник

Головний бухгалтер

Овлад Володимир Степанович

Семельянова Юлія Володимирівна

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЗАВОД "ІЗУМРУД"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
38440985		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. 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	174 187	125 773
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	(102 475)	(148 333)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	71 712	-
збиток	2095	(-)	(22 560)
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	27 334	12 904
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	(28 977)	(30 360)
Витрати на збут	2150	(1 287)	(1 227)
Інші операційні витрати	2180	(40 298)	(18 364)
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	28 484	-
збиток	2195	(-)	(59 607)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	35
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	28 484	-
збиток	2295	(-)	(59 572)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	28 484	-
збиток	2355	(-)	(59 572)

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	28 484	(59 572)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	41 966	127 500
Витрати на оплату праці	2505	35 157	31 273
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 963	6 218
Амортизація	2515	5 923	6 051
Інші операційні витрати	2520	58 686	42 788
Разом	2550	148 695	213 830

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Овод Володимир Степанович

Смельянова Юлія Володимирівна



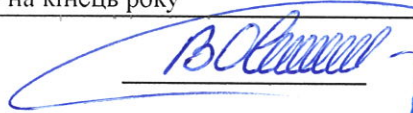
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

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	149 188	93 323
Повернення податків і зборів	3005	16 166	19 846
у тому числі податку на додану вартість	3006	16 166	19 846
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	26	2 863
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	59	35
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	21 334	12 099
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 122	18 910
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(52 827)	(207 774)
Праці	3105	(26 936)	(24 503)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 587)	(14 105)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 616)	(12 270)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(1 026)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(78 678)	(22 743)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 251	-135 345
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	393	50
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

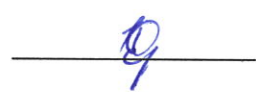
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(11 690)	(11 456)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-11 297	-11 406
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	58 600	137 700
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	58 660	450
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-60	137 250
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5 106	-9 501
Залишок коштів на початок року	3405	4 591	14 214
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	635	(122)
Залишок коштів на кінець року	3415	120	4 591

Керівник



Овод Володимир Степанович

Головний бухгалтер



Смельянова Юлія Володимирівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ІЗУМРУД"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

38440985

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	87 812	-	-	-	(319 518)	-	-	(231 706)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 136)	-	-	(1 136)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	87 812	-	-	-	(320 654)	-	-	(232 842)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	28 484	-	-	28 484
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	-	-	-	-	28 484	-	-	28 484
Залишок на кінець року	4300	87 812	-	-	-	(292 170)	-	-	(204 358)

Керівник

Володимир Степанович

Овод Володимир Степанович

Головний бухгалтер

Юлія Володимирівна

Смецьянова Юлія Володимирівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 N 602)

Коди	
2020	12
38440985	31
8038600000	
240	
32.12	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ІЗУМРУД"

Територія М.КИЇВ

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю

Виробництво ювелірних і подібних виробів

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Разом	080	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		знос	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	36992	11402	595	-	-	-	-	1982	-	-	-	37587	13384	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	19457	13759	7731	-	-	50	-	2386	-	-	-	27138	16145	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7324	2190	-	-	-	20	-	437	-	-	-	7304	2627	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	253	145	94	-	-	-	-	42	-	-	-	347	187	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	18	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	18	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3277	1832	2441	-	-	-	-	333	-	-	-	5718	2165	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	980	980	673	-	-	20	-	653	-	-	-	1633	1633	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	68301	30326	11534	-	-	90	-	5833	-	-	-	79745	36159	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	10861	4666
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	673	771
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	216
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	11534	5653

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	22458	26272
Реалізація інших оборотних активів	460	455	97
Штрафи, пені, неустойки	470	239	249
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4182	13680
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

-

(632)

-

%

(633)

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	120
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	120

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	221	-	-	-	-	-	221
Разом	780	221	-	-	-	-	-	221

ВІІІ.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	42713	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	35	-	-
Тара і тарні матеріали	830	3	-	-
Будівельні матеріали	840	197	-	-
Запасні частини	850	1079	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	283	-	-
Незавершене виробництво	890	5811	-	-
Готова продукція	900	35218	-	-
Товари	910	505	-	-
Разом	920	85844	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
 З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	505
(925)	39159
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	77458	77458	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	82750	82374	-	376

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)	2314
(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5833
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
			залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
			первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

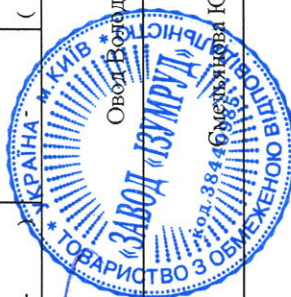
Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соя	1512	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соняшник	1513	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
ріпак	1514	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
картопля	1516	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
свиней	1532	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
молоко	1533	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
вовна	1534	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
яйця	1535	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
	1539	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-

Керівник

Овот Володимир Степанович

Головний бухгалтер

Юлія Володимирівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	103519	89696	55419	22331	14746	13318	503	428	27334	12939	-	-	-	-	201521	138712
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	103519	89696	55419	22331	14746	13318	503	428	27334	12939	-	-	-	-	201521	138712
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	74427	126977	20295	13708	7498	7017	255	631	-	-	-	-	-	-	102475	148333
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	74427	126977	20295	13708	7498	7017	255	631	-	-	-	-	-	-	102475	148333
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	16432	21672	8995	5390	3200	3215	74	83	276	-	-	-	-	-	28977	30360
Витрати на збут	100	938	979	349	248	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1287	1227
Інші операційні витрати	110	8336	467	4462	325	1188	-	40	62	26272	17510	-	-	-	-	40298	18364
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	140	100133	150095	34101	19671	11886	10232	369	776	26548	17510	-	-	-	-	173037	198284
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

[illegible]

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
1	2																		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	103519	89696	55419	22331	14746	13318	503	428	-	-	-	-	-	-	174187	125773		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	395842	333873	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	395842	333873		
Капітальні інвестиції	320	11534	6955	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11534	6955		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	103519	89696	55419	22331	14746	13318	503	428	-	-	-	-	-	-	174187	125773		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	395842	333873	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	395842	333873		
Капітальні інвестиції	370	11534	6955	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11534	6955		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390																		

Керівник

Овод Володимир Степанович

Головний бухгалтер

Смелянова Олена Володимирівна



Примітки до фінансової звітності

1 Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАВОД «ІЗУМРУД» (далі – «Товариство») зареєстровано в м. Києві, 19.10.2012 року, номер запису про реєстрацію: 10721020000028069

Юридична адреса: Україна, 03134, місто Київ, ВУЛ. СІМ'Ї СОСНІНИХ, будинок 11

Основна діяльність Товариства пов'язана Виробництвом ювелірних і подібних виробів (КВЕД 32.12);

Середня кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2020 р. становить 196 осіб, станом на 31 грудня 2019 р. – 200 осіб.

Статутний капітал Товариства складає: 87 812 489,06 грн. (Вісімдесят сім млн. вісімсот дванадцять тисяч чотириста вісімдесят дев'ять грн. 00 коп.).

Учасниками Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МОРЕЛО", Код ЄДРПОУ: 39310635, якому належить 100% голосів, що складає 100% Статутного капіталу Товариства та становить 87812489,06грн. (Вісімдесят сім млн. вісімсот дванадцять тисяч чотириста вісімдесят дев'ять грн. 06 коп.).

Кінцевий бенефіціарний власник – громадянин України МІНДІЧ ТІМУР МИХАЙЛОВИЧ

Товариство створене у 2012 році. Основним видом діяльності є виробництво ювелірних і подібних виробів. За цей період у Товариство було інвестовано значні кошти на поліпшення соціально-побутових умов, модернізацію виробничого процесу, реконструкцію приміщень. Завдяки цьому вдалося зберегти унікальний колектив та не маюче аналогів в Україні виробництво.

За останні роки постійно зростає обсяг виробництва, так за 2020 рік було оброблено 48 тис. карат алмазної сировини.

Товариство зарекомендувало себе, як професійний і надійний партнер, має довготривалі контракти з постачальниками алмазної сировини та покупцями діамантів.

ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД» у своєму штаті має унікальні професії, які обіймають висококваліфіковані працівники. Всі вони є гордістю Товариства. Головними принципами Товариства залишаються професійні кадри та сучасне технологічне обладнання, а також висока якість обслуговування, яка не поступається світовим конкурентам!

1.2 Бізнес середовище

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької

областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. COVID-19 істотно впливає на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування.

Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку. В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому.

Так, у зв'язку з установленням на всій території України карантину відповідно до статей 7 та 30 Закону України «Про забезпечення санітарного та епідеміологічного благополуччя населення» та постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11.03.2020 № 211 Товариство вимушене було оголосити простій працівникам, з незалежних від працівника та роботодавця обставин. За час вимушеного простою з 16.03.2020 по 22.05.2020 Товариство здійснило оплату працівникам не нижче від двох третин тарифної ставки встановленого працівникові розряду (окладу).

Також Товариство станом на 31.12.2019 мало від'ємний власний капітал у розмірі – 231 706 тисяч грн. Він сформувався за рахунок непокритих збитків від операційної діяльності накопичених за період з 2013 по 2017 роки та за 2019 рік. Крім того на величину від'ємного власного капіталу вплинуло отримання по передавальному акту збитків у 2019 році (59 504 тис. грн.) при приєднанні Київського Державного Підприємства «ІЗУМРУД».

Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

2 Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3 Фінансова звітність

[Видати не слід]

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (від 16 липня 1999 № 996-XIV), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2020 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Надана в Додатках фінансова звітність відображає інформацію про формування і показники статей звітності, фінансовий стан і результати діяльності і містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом 31 грудня 2020 р. (форма 1), Додаток №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (форма 2), Додаток №2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (форма 3), Додаток №3;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (форма 4), Додаток №4;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік (форма №5), Додаток №5.
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма №6),

Додаток №6.

Фінансова звітність складена в національній валюті України.

Одиниця виміру показників звітності - тисяча гривень.

4 Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Товариства складена з наступними принципами облікової політики.

Організація бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться безперервно з дня реєстрації та до його ліквідації.
2. Із метою забезпечення ведення бухгалтерського обліку, з огляду на вимоги чинного Закону про бухгалтерський облік Товариством створено бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.
3. Бухгалтерський облік Товариства ведеться із використанням програми «1С: Управління виробничим підприємством для України».
4. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій використовуються національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.
5. Ведеться бухгалтерський облік у Товаристві згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Міністерства України від 21.12.1999 р. № 291. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації вводяться додаткові субрахунки. Для обліку витрат Товариство використовує рахунки 9-го класу.

Повноваження на підпис документів

1. Права підпису визначаються в статутних та інших розпорядчих документах Товариства.
2. Повноваження на право підпису документів можуть надаватися іншим посадовим особам шляхом оформлення відповідного розпорядження (наказу та/або довіреності) Директора Товариства.
3. Товариство за потреби може використовувати під час вчинення правочинів факсимільне відтворення підпису за допомогою засобів механічного, електронного або іншого копіювання, електронного підпису або іншого аналога власноручного підпису у випадках, встановлених законом, іншими актами цивільного законодавства, або за письмовою згодою сторін, у якій мають міститися зразки

відповідного аналога їхніх власноручних підписів. Порядок використання факсиміле регулюється окремим наказом Директора Товариства.

Первинний облік

1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ;
- назва документа (форми);
- дата складання;
- зміст та обсяг господарської операції;
- одиницю виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі);
- посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

3. Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

4. Неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо.

5. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.

6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

7. Підставою для зарахування на баланс основних засобів є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів типової форми, застосування якої регламентується чинним законодавством України.

8. Запаси оприбутковують на підставі накладної або акту приймання передачі від постачальника.

9. Зберігання первинних документів та облікових регістрів. Посадові особи Товариства несуть відповідальність за належне зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської

звітності упродовж встановлених законодавством термінів. Строк зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності в архіві визначається нормативно-правовими актами з питань визначення строків зберігання документів, затвердженими центральним органом виконавчої влади у сфері архівної справи і діловодства. Первинні документи та бухгалтерська звітність, створені у формі електронного документа, зберігаються на електронних носіях інформації у формі, що дає змогу перевірити їхню цілісність на цих носіях, та упродовж строку, що не повинен бути меншим від строку, встановленого для відповідних документів на папері.

Рівень суттєвості

1. Поріг суттєвості – абсолютна чи відносна величина, яка являється кількісним показником суттєвості облікової інформації.

Суттєвою є інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єктами застосування суттєвості є:

- діяльність Товариства загалом;
- окремі господарські операції та об'єкти обліку;
- статті фінансової звітності.

Кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції та статті фінансової звітності мають забезпечити надання користувачам всієї інформації з достатньою деталізацією про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються відповідно до обраної бази:

1. господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства – 3% вартості відповідно всіх активів, усіх зобов'язань, власного капіталу відповідно (за попередній звітний рік);
2. господарські операції та події щодо доходів і витрат окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) Товариства (або 0,2% відповідних доходів та витрат) (за попередній звітний рік);
3. відображення переоцінки об'єктів обліку – на рівні 10% відхилення залишкової вартості об'єкта від його справедливої вартості;
4. визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;

Стаття, яка може бути визнана не суттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності.

Інвентаризація

1. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, застосування якого регламентується чинним законодавством України.

2. Для проведення інвентаризації розпорядчим документом Директора Товариства створюється інвентаризаційна комісія з працівників Товариства, які знають об'єкт інвентаризації, ціни та первинний облік. Інвентаризаційну комісію очолює Директор.

3. Особливості проведення інвентаризації визначаються у наказі Директора Товариства з огляду на вимоги нормативно-правових актів, що регламентують проведення інвентаризації відповідно до вимог чинного законодавства України.

4. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряється і документально підтверджується їхня наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка.

Основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні та нематеріальні активи

1. Основними засобами (далі - ОЗ) визнавати активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **більше 20 000 гривень без ПДВ**.

2. Малоцінними необоротними матеріальними активами (далі - МНМА) визнавати матеріальні цінності, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких **менше 20 000 гривень без ПДВ**.

3. Нематеріальними активами (далі - НА) визнавати немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані і первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

4. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних і нематеріальних активів вважати окремий об'єкт ОЗ, МНМА та НА з визначенням матеріально-відповідальних осіб за їх експлуатацію.

5. Нарахування амортизації ОЗ та НА починати з місяця, наступного за місяцем введення в експлуатацію **прямолінійним методом** із застосуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених податковим законодавством і закінчувати в місяці його вибуття, нараховувати щомісячно.

6. Ліквідаційна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів для цілей амортизації встановлюється в акті введення в експлуатацію основного засобу, що складається на підставі окремого розпорядження (наказу) Директора Товариства.

7. Амортизацію МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкту у розмірі **100 відсотків** його вартості.

8. Товариство може переоцінити об'єкти основних засобів, якщо їхня залишкова вартість на дату балансу суттєво відрізняється від справедливої (із урахуванням рівня суттєвості).

9. Фактичні витрати на поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, добудова, тощо), що призводить до росту економічних вигід, відноситься на збільшення первісної вартості основного засобу.

10. Фактичні витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та не призводить до росту майбутніх економічних вигід, відноситься до витрат періоду.

11. В процесі проведення інвентаризації в Товаристві Комісією може бути змінено термін корисного використання об'єкту основних засобів та нематеріальних активів.

12. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, для цілей податкового обліку такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

13. Необоротні активи визнають такими, що утримуються для продажу, якщо одночасно дотримуються такі вимоги:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від використання за призначенням;
- вони готові до продажу в їхньому поточному стані;

- їхній продаж, як очікується, буде завершено упродовж року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;

- умови їхнього продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;

- здійснення їхнього продажу має високу ймовірність, зокрема, якщо керівництвом Товариства ухвалено рішення про вибуття основних засобів шляхом їхнього продажу або укладено обтяжливий контракт про продаж, відбувається їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Запаси

1. Одиницею обліку запасів визначено окреме їхнє найменування.
2. Для оцінки запасів, призначених для виробництва та використання у власній діяльності, під час їхнього вибуття Товариство застосовує метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Під час реалізації готової продукції, враховуючи індивідуальність характеристик, а саме форма гранування, вага, колір та дефектність кожної одиниці запасів, для їх оцінки Товариство застосовує метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.
3. Товарно-матеріальні цінності, що використовуються менше одного року відносяться до малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі – МШП).
4. Вартість МШП при передачі їх зі складу в експлуатацію виключаються зі складу активів (списуються з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% на відповідні статті витрат).

Дебіторська заборгованість

1. Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.
2. Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена після 12 місяців з дати балансу.
3. Величину резерву сумнівних боргів визначають один раз на рік - 31 грудня за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Метод ґрунтується на аналізі платоспроможності кожного конкретного дебітора. Ключовим моментом для такого аналізу є визначення критерію визнання дебіторської заборгованості сумнівним боргом. Сумнівна заборгованість окремих дебіторів, виявлена на основі такого аналізу, підсумовується. Отриманий показник є величиною резерву сумнівних боргів, що підлягає відображенню у звітності.
4. Списання безнадійної дебіторської заборгованості з балансу Товариства здійснюється за рішенням посадових осіб, яких наділено відповідними повноваженнями.

Зобов'язання (кредиторська заборгованість)

1. Відповідно до П(С)БО11 «Зобов'язання» зобов'язання визнавати, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.
2. Кредиторську заборгованість визнають безнадійною, якщо існує упевненість про її неповернення кредиту або за якою минув строк позовної давності. Товариство визнає безнадійною заборгованість, якщо вона відповідає одній із ознак, передбачених податковим законодавством України. Кредиторську заборгованість списують із одночасним визнанням іншого операційного доходу.
3. Поточні зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків;

поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані; поточні забезпечення; інші поточні зобов'язання.

4. Довгострокові зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені після дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Довгострокові зобов'язання включають: довгострокові кредити банків, інші довгострокові зобов'язання, відстрочені податкові зобов'язання, довгострокові забезпечення;

Забезпечення

1. Забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком погашення або сумою.
2. Суму забезпечення на виплату відпусток визначають раз на рік за методом, регламентованим чинним законодавством України щодо порядку інвентаризації взаєморозрахунків із працівниками з оплати праці, виходячи із розрахунку, який базується на добутку кількості днів невикористаної працівниками відпустки та середньоденної оплати праці працівників, виходячи з виплат за останні 12 місяців або за фактично відпрацьований час, у випадку, якщо працівник відпрацював в Товаристві менше року.
3. В подальшому резерв відпусток переглядається щомісячно. При цьому, залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на дату балансу визначається розрахунково, а саме – це добуток кількості днів невикористаної працівником Товариства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівника. Нарахування відпусток щомісячно відбувається за рахунок раніше нарахованого резерву. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Оренда

1. Оренду класифікують як операційну, якщо вона не передбачає передавання майже усіх ризиків і вигід, пов'язаних із володінням базовим активом.
2. Отриманий в операційну оренду об'єкт відображають на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» за вартістю, указаною в угоді про оренду або в іншому документі яким зафіксовано приймання передачі об'єкта оренди.
3. Вартість об'єктів, переданих в операційну оренду, продовжувати відображати на відповідних балансових рахунках згідно з П(С)БО 7.

Дохід

1. Дохід – це валове надходження економічних вигід упродовж періоду, що виникає під час звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал збільшується у результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу.
2. Для складання фінансової звітності Товариство класифікує доходи за такими групами:
 - доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
 - інші операційні доходи;
 - інші доходи.
3. Дохід, пов'язаний із наданням послуг, визнають, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо можна достовірно оцінити результат цієї операції.
4. Доходи відображають у бухгалтерському обліку на підставі відповідних первинних документів.
5. Дохід від одержаних штрафів, пені, неустойки визнають:

- якщо штрафи, пені неустойки та інші санкції за порушення господарських договорів визнано боржником (у т.ч. шляхом сплати на користь Товариства), або
- якщо рішення про їхнє стягнення на користь Товариства прийнято судом, арбітражним судом.

Витрати

1. Витрати відображають у бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

2. Не визнають витратами і не включають до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими договорами та іншими аналогічними договорами;
- авансову оплату запасів, робіт та послуг;
- погашення одержаних позик;
- інше зменшення активів чи збільшення зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання витрат;

- операції, які відображають зменшення власного капіталу.

3. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображають у складі витрат того звітного періоду, в якому їх здійснено.

4. Собівартість реалізованої продукції та наданих послуг:

Витрати, понесені в рамках основної діяльності, відносять до складу виробничої собівартості наступним чином:

4.1. **Прямі виробничі витрати** – витрати пов'язані із основною діяльністю Товариства, які можна безпосередньо віднести до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом.

Прямі виробничі витрати включають витрати, зокрема, але не виключно:

- прямі матеріальні витрати. До прямих матеріальних витрат включається вартість сировини, що утворює основу вироблюваної продукції. Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва;
- прямі витрати на оплату праці. До складу прямих витрат на оплату праці включається відрядна праця робітників зайнятих у виробництві продукції;
- інші прямі витрати.

Прямі виробничі витрати накопичуються на рахунку 231 «Основне виробництво» та закриваються на рахунок 26 «Готова продукція» по мірі випуску готової продукції.

4.2. **Непрямі виробничі та загальновиробничі витрати**, витрати які не можна прямо віднести до конкретного об'єкта витрат.

Непрямі виробничі витрати включають витрати, зокрема, але не виключно:

- матеріальні витрати, інші, відмінні від сировини;
- зарплата виробничого персоналу (оклади);
- витрати на нарахування ЄСВ на зарплату виробничого персоналу;
- отриманням послуг сторонніх організацій, що безпосередньо пов'язані з основним виробництвом;

- амортизація основних засобів виробничого призначення.

Такі витрати накопичуються на рахунку 231 «Основне виробництво» та підлягають розподілу.

Загальновиробничі витрати включають витрати, понесені на основне та допоміжне виробництво, зокрема, але не виключно:

- оплата праці загальновиробничого персоналу;
- витрати на нарахування ЄСВ загальновиробничого персоналу;
- амортизація, витрати на ремонт та утримання ОЗ, МНМА, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів загальновиробничого призначення;
- проведення необхідних заходів з охорони праці, техніки безпеки;
- нарахованими резервами на оплату відпустки таким робітникам;

- отримання послуг сторонніх організацій;
- відрядження робітників загальновиробничого призначення;
- використані матеріали, запаси та ТМЦ на обслуговування виробничого процесу;
- витрати на електроенергію;
- витрати на податки та збори;
- витрати на опалення, газ.
- інші загальновиробничі витрати які не можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного замовлення.

Загальновиробничі витрати накопичуються на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» у розрізі підрозділів та щомісячно підлягають закриттю на субрахунок 231 «Основне виробництво» та/або 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг» в залежності від характеру та місця (підрозділу) виникнення.

4.3. Розподіл непрямих та загальновиробничих витрат основного виробництва

Непрямі та загальновиробничі витрати розподіляються між номенклатурними групами/замовленнями, як добуток коефіцієнту розподілу та вагою сировини по конкретній номенклатурній групі/замовленню, якій було присвоєно один із технологічних індексів зазначених в Додатку №3 до облікової політики Товариства (надалі – База розподілу).

Коефіцієнт розподілу витрат = сума накопленої витрати по відповідній статті витрат за місяць розділена на загальну вагу сировини, якій було присвоєно один із технологічних індексів зазначених в Додатку №3 до облікової політики Товариства.

Розподілені витрати накопичуються на рахунку 231 «Основне виробництво» та закриваються на рахунок 26 «Готова продукція»/234 «Давальницьке виробництво» по мірі випуску готової продукції.

5. Адміністративні витрати

До адміністративних належать загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, представницькі витрати та ін.);
- витрати на службові відрядження адміністративного персоналу Товариства;
- витрати на оплату праці та страхування адміністративного персоналу Товариства та обов'язкові нарахування на заробітну плату;
- витрати на утримання, поліпшення, ремонт основних засобів загальногосподарського використання;
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості готової продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

6. Витрати на збут

До витрат на збут включають витрати, пов'язані з реалізацією готової продукції/наданих послуг:

- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг) у власних цілях;
- витрати на просування готової продукції/наданих послуг;
- витрати на оплату праці персоналу задіяного в продажах готової продукції/наданих послуг;
- витрати на сплату податків з доходів персоналу задіяного в продажах готової продукції/наданих послуг;

- витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, що застосовуються для збуту готової продукції/наданих послуг;

- витрати на придбання товарів, робіт, послуг, що було використано для збуту готової продукції/наданих послуг;

- витрати на відрядження, що пов'язані з просуванням та збутом готової продукції/наданих послуг;

- інші витрати, пов'язані зі збутом готової продукції/наданих послуг.

До витрат на збут не відносять витрати, що формують собівартість готової продукції/наданих послуг.

7. Фінансові витрати визнають витратами того звітного періоду, за який їх нараховано (визнано зобов'язанням), крім фінансових витрат, які капіталізуються.

8. Визнані штрафи, пені, неустойки. Ці витрати визнають не за фактом оплати, а тоді, коли їх понесено чи стало відомо про такі зобов'язання (штрафи, пеня).

Витратами періоду визнають суми санкцій за господарськими договорами на підставі рішення суду, арбітражного суду, іншого документа, за яким Товариство письмово визнає зобов'язання перед контрагентом у разі, якщо за цими судовими позовами не було створено забезпечення.

Облік заборгованості в іноземній валюті

1. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображають у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного валютного курсу на дату здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

2. Суму авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надану іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів та ін.) та отримання робіт і послуг, під час включення до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховують у валюту звітності із застосуванням офіційного валютного курсу на дату сплати авансу.

3. На кінець кожного звітного періоду Товариство:

- монетарні статті в іноземній валюті переводить у валюту звітності, застосовуючи офіційний валютний курс, встановлений на звітну дату;

- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображає, застосовуючи офіційний валютний курс на дату операції;

- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображає, застосовуючи офіційний валютний курс на дату визначення справедливої вартості.

4. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується офіційний валютний курс на дату балансу.

5. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату здійснення господарської операції проводиться в межах цієї операції.

6. Курсові різниці, які виникають під час перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, відображають у складі інших операційних доходів/витрат.

Облік різниць при купівлі-продажу іноземної валюти

1. Операції купівлі-продажу іноземної валюти Товариство відображає у сумі, визначеній у документах банку, з урахуванням особливостей застосування банком комерційного валютного курсу на дату здійснення операції.

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

2. Різниці які виникають під час купівлі-продажу іноземної валюти в результаті різниці між комерційним курсом та офіційним валютним курсом відображають у складі інших операційних доходів/витрат.

Визначення фінансового результату

Фінансовий результат діяльності визначається на кожну звітну дату, що визначено у підрозділі цього Положення. Закриття сальдо за фінансовим результатом діяльності Товариства на збільшення (зменшення) прибутку (збитку) здійснюється в кінці року 31 грудня, останньою, заключною проводкою.

5 Нематеріальні активи (рядок 1000 Звіту про фінансовий стан)

У таблиці представлено рух нематеріальних активів:

	Права на комерційні позначення ГРН'000	Авторські права та суміжні з ними права ГРН'000	Інші нематеріальні активи ГРН'000	Усього ГРН'000
На 31 грудня 2019	0	0	2	2
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	0	0	2	2
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2019	(0)	(0)	(0)	(0)
Нарахована амортизація за рік	(0)	-	(0)	(0)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	(0)	(0)	(0)	(0)
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2019	0	0	2	2
На 31 грудня 2020	0	0	2	2

6 Основні засоби (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

Наведена таблиця відображає рух основних засобів:

	Земельні ділянки ГРН'000	Будівлі, споруди та передавальні пристрої ГРН'000	Машини та обладнання ГРН'000	Транс- портні засоби ГРН'000	Інструме- нти, прилади, інвентар ГРН'000	Інші основ- ні засоби ГРН'000	Малоці- нні необор- отні матеріа- льні активи ГРН'000	Багато- річні насадж- ення ГРН'000	Разом ГРН'000
Первісна вартість									
На 31 грудня 2019	0	36 992	19 457	7 324	253	3 277	980	18	68301
Надходження	0	595	7 731		94	2 441	673		11 534
Вибуття		(0)	(50)	(20)			(20)		(90)
На 31 грудня 2020	0	37 587	27 138	7 304	347	5 718	1 633	18	79 745
Накопичений знос									

ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

На 31 грудня 2019	0	(11 402)	(13 759)	(2 190)	(145)	(1 832)	(980)	(18)	(30 326)
Нарахований знос за рік		(1 982)	(2 386)	(437)	(42)	(333)	(653)		(5 833)
Вибуття		0	0				0		0
На 31 грудня 2020	0	(13 384)	(16 145)	(2 627)	(187)	(2 165)	(1 633)	(18)	(36 159)
Залишкова вартість									
На 31 грудня 2019	0	25 590	5 698	5 134	108	1 445	0	0	37 975
На 31 грудня 2020	0	24 203	10 993	4 677	160	3 553	0	0	43 586

7 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Звіту про фінансовий стан)

Капітальні інвестиції представлені наступним чином:

	За рік	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Придбання основних засобів	6 466	1 648	3 048
Виготовлення та модернізація основних засобів	3 086	3 018	3 387
Придбання нематеріальних активів	42	216	174
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	600	771	519
Усього: Незавершені капітальні інвестиції	10 194	5 653	7 128

8 Запаси (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан)

Запаси представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Сировина та матеріали	41 342	39 790
Паливо	35	35
Тара	3	1
Будівельні матеріали	197	16
Запасні частини	1 079	807
Інші матеріали	1 654	1 308
Незавершене виробництво	5 811	29 200
Резерв на знецінення незавершеного виробництва	(0)	(0)
Готова продукція	35 218	33 508
Резерв на знецінення готової продукції	(0)	
Товари	505	505
Усього: Запаси	85 844	105 170

9 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1155 Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

[Введіть текст]

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	77 679	50 243
Аванси постачальникам	95 820	106 122
Розрахунки по претензіям та судовим рішенням	145	157
Фінансова допомога видана	82 166	5066
Резерв сумнівних боргів	(221)	(221)
Інша дебіторська заборгованість	394	610
Усього: Торговельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	255 983	161 977

10 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан)

Податки до відшкодування та передоплати представлені нижче:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Передоплата по ПДФО		0
Залишок від'ємного значення по ПДВ	3 882	16 617
Передоплата з податку на нерухоме майно (житлове)		0
Передоплата з податку на прибуток	0	0
Передоплата з екологічного податку		1
Усього: Податки до відшкодування та передоплати	3 882	16 618

11 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти в банку	120	4 591
Грошові кошти на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	0	0
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	120	4 591

12 Інші оборотні активи (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан)

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Податкові зобов'язання	352	332
Податкові зобов'язання непідтверджені	0	
Податковий кредит непідтверджений	420	80
Усього: Інші оборотні активи	772	412

13 Зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Товариство має юридичний статус товариства з обмеженою відповідальністю, його засновники представлені наступним чином:

	Частка власності, %	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
		ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «МОРЕЛО»	100	87 812	87 812
Усього: Вкладений капітал	100	87 812	87 812

14 Торговельна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635, 1690
Звіту про фінансовий стан)

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	25 084	1 124
Заборгованість з податку доходів фізичних осіб	351	360
Заборгованість з податку землю	183	412
Заборгованість з податку на нерухоме майно	397	350
Заборгованість з військового збору	28	31
Заробітна плата та соціальні виплати	2 830	2 120
Аванси отримані	593	473
Фінансова допомога отримана	460 322	460 382
Податковий кредит	4 426	4 245
Інша заборгованість	103 123	96 082
Усього: Торговельна та інша кредиторська заборгованість	597 337	565 579

15 Поточні забезпечення (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан)

Рух резервів (поточні забезпечення) наведений нижче:

	Резерв на невикористані відпустки
	ГРН'000
На 31 грудня 2019	0
Нарахування	2 863
Використання	(0)
На 31 грудня 2020	2 863

16 Дохід (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)

2020	2019
ГРН'000	ГРН'000

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Дохід від реалізації готової продукції	99 271	89 657
Повернення готової продукції		(0)
Дохід від реалізації товарів	4 248	39
Дохід від реалізації робіт і послуг	70 668	36 077
Усього: Дохід	174 187	125 773

17 Собівартість (рядок 2050 Звіту про фінансові результати)

Собівартість готової продукції, товарів, робіт і послуг мала наступний вигляд:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Собівартість реалізованої готової продукції	70 512	126 950
Собівартість реалізованих товарів	3 914	19
Собівартість реалізованих робіт і послуг	28 048	21 364
Усього: Собівартість наданих послуг	102 475	148 333

18 Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	2 020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Амортизація	2 768	1 923
Зарплата та соціальні відрахування	12 891	12 373
Комунальні послуги	1 571	1 890
Зв'язок (інтернет, телекомунікаційні послуги та поштові витрати)	158	55
Консультаційні послуги	3 464	4 842
Оцінка майна	0	-
Оренда обладнання, приладів	0	-
Оренда приміщення	0	0
Охорона	3 624	3 553
Банківські послуги	581	692
Страхування майна	20	3
Ремонт та технічне обслуговування ОЗ	595	483
Господарські витрати	93	60
Канцтовари та витратні матеріали для оргтехніки	92	58
Транспортні послуги	0	-
Юридичні та нотаріальні послуги	4	0
Витрати на врегулювання спорів у судах	0	-
Податки та збори	2 531	3 418
Інші витрати	585	1 010
Усього: Адміністративні витрати	28 977	30 360

19 Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Витрати на збут розкриваються наступним чином:

	2 020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Зарплата та соціальні відрахування	1 119	1 104
Витрати на транспортування	22	70
Витрати з організації продажу	146	53

Усього: Витрати на збут	1 287	1 227
-------------------------	-------	-------

20 Інші операційні доходи (рядки 2120 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні доходи розкриваються наступним чином:

	2 020 ГРН'000	2 019 ГРН'000
Дохід від курсових різниць	22 531	11 700
Дохід від визнаних штрафів	239	0
Дохід від продажу/(повернення) необоротних активів	328	0
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	12	357
Дохід від безоплатно отриманих робіт і послуг	0	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	3 922	723
Дохід від коригування резервів	0	-
Інші доходи	302	124
Усього: Інші операційні доходи	27 334	12 904

21 Інші операційні витрати (рядки 2180 Звіту про фінансові результати)

Інші операційні витрати розкриваються наступним чином:

	2 020 ГРН'000	2 019 ГРН'000
Витрати від визнаних штрафів	250	438
Податки та збори	6	202
Резерв сумнівних боргів	0	0
Собівартість реалізованих запасів	118	150
Збиток від курсових різниць	26 769	9 346
Витрати від обезцінення запасів	0	0
Благодійна допомога та безоплатна передача неприбутковим організаціям	2 458	0
Списання кредиторської заборгованості	2 314	348
Відшкодування ПФУ витрат на виплату та доставку пенсій	6 204	6 993
Інші операційні витрати	2 179	887
Усього: Інші операційні витрати	40 298	18 364

22 Пов'язані сторони

З метою цих фінансових звітів, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Товариство здійснювало господарські операції із пов'язаними сторонами з MEYLOR GLOBAL LLP та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬКОР-Д" (Код 39398033).

Крім того Товариство здійснило оплату праці ключовому управлінському персоналу в 2020 році у розмірі – 5 751 тисяч грн.

23 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

В рядку 3340 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів в результаті фінансової діяльності наведено:

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2019 рік, ГРН'000
Отримання відсотків по залишках на рахунках	-	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Повернення коштів по розрахунках з підзвітними особами	-	-
Повернення неотриманих коштів за договорами ЦПХ	-	-
Інші надходження	-	-
РАЗОМ:	-	-

В рядку 3190 «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2019 рік, ГРН'000
Профсоюзні внески	(331)	(310)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(497)	(636)
Штрафи, пеня	(250)	(23)
Фінансова допомога	(77 600)	(21 774)
РАЗОМ:	(78 678)	(22 744)

В рядку 3390 «Інші платежі» у результаті фінансової діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2020 рік, ГРН'000	2019 рік, ГРН'000
Сплата відсотків за користування банківським кредитом	-	-
Сплата грошових зобов'язань згідно поруки	0	-
РАЗОМ:	0	-

24 Зобов'язання та непередбачувані події

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів.

Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Товариства. Такі оцінки можуть стосуватися податків та штрафів і ці суми

[Введіть текст]

можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства.

Правові суперечки

Товариство бере участь у судових процесах, які відбуваються в звичайному ході його операційної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на баланс або операційні результати.

25 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Товариство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Основний ризик, пов'язаний із фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не буде спроможне погасити всі зобов'язання, коли настає строк сплати. Товариство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Розкриття по термінам погашення фінансової допомоги, торговельної та іншої кредиторської заборгованості представлено нижче:

	Балансова вартість	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше року
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Станом на 31 грудня 2020 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	128 207	128 207	0	0
Фінансова допомога отримана	460 322	131 650	328 672	-
Усього: Фінансових зобов'язань	588 529	259 857	328 672	0
Станом на 31 грудня 2019 року:				
Торговельної та іншої кредиторської заборгованості	97 206	97 206	0	0
Фінансова допомога отримана	460 382	180 250	280 132	-
Усього: Фінансових зобов'язань	557 588	277 456	280 132	0

Фінансова допомога представляє собою безвідсоткову, поворотну, короткострокову, беззаставну заборгованість. Така допомога представлена в національній валюті.

Управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу. На даний час Товариство повністю фінансується за рахунок власного капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настрої» ринку або стратегії її розвитку.

26 Події після звітної дати

Керівництво Товариство вважає, що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

27 Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність ухвалена управлінським персоналом та затверджена до випуску 28.02.2021 р.

Директор ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД»



В.С. Овод

Головний бухгалтер

Handwritten signature of Y.V. Smelyanova

Ю.В. Смельянова



Звіт про управління за 2020 рік

ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД»

вул. Сім'ї Сосніних, 11, м. Київ, 03134

ідентифікаційний код 38440985

Е-mail: main@izumrud.diamonds

телефакс +38 (044) 225-10-16

ЗМІСТ

ВСТУП	3
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО	4
Види діяльності	6
Місія і корпоративні цінності	7
Організаційна структура	8
РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	11
ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	12

ВСТУП

Цей Звіт складено відповідно до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД «ІЗУМРУД» (далі – Товариство) та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності у звітному періоді, призначений зокрема для інвесторів, контрагентів та працівників.



ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД «ІЗУМРУД» (ідентифікаційний код юридичної особи **38440985**) (далі – Товариство) створене 19.10.2012, номер запису: 10721020000028069.

Місцезнаходження Товариства:

Україна, 03134, місто Київ, вулиця Сім'ї Сосніних, будинок 11.



Додаток 2
до Положення про реєстрацію платників
податку на додану вартість
Форма № 2-ПДВ

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО № 200087480 №Б №298813

про реєстрацію платника податку на додану вартість
384409826574

Ідентифікаційний податковий номер _____

Найменування (для платника, істотного для утримання та внесення ПДВ до бюджету під час виконання договору про устаткування, доповнення його власним СРІТУ та словесно «амортизований» за утримання та внесення ПДВ до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність) або прізвище, ім'я та по батькові платника _____

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ІЗУМРУД"

Місце знаходження (місце проживання) платника
03680, м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, буд. 11

Найменування податкового органу, що видав свідоцтво ДПІ у СВЯТОШИНСЬКОМУ Р-НІ М. КИСВА ДПС

Державний реєстратор податку на додану вартість « 04 грудня 2012 року

Заступник начальника ДПІ у СВЯТОШИНСЬКОМУ РАЙОНІ М. КИСВА ДПС Ю. М. КОРЖЕНКО (підпис)

Товариство є платником податку на прибуток на загальних засадах.

Діяльність Товариства пов'язана з проведенням операцій з дорогоцінним камінням.

Товариство відповідно до Порядку обліку, створення та ведення реєстру суб'єктів господарювання, які здійснюють операції з дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.04.2013 № 465 зареєстровано у реєстрі суб'єктів господарювання, які здійснюють операції з дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням.

Виконання робіт з обробки дорогоцінного каміння здійснюється на підставі чинних ТУ У 36.2-05792885-001-2007 «Діаманти», власником яких є ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД».

ДЕРЖАВНА ПРОБІРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

РЕЄСТРАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ІЗУМРУД"
03680, м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, 11

За результатами розгляду матеріалів, наданих 02.12.2013, № 18-7255 (дата, номер реєстраційного номера) повідомляється, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ІЗУМРУД" внесено до реєстру суб'єктів господарювання, які здійснюють операції з дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням.

Реєстраційні дані:
реєстраційний номер 002919

Місце провадження діяльності суб'єкта господарювання	Операції з дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, які здійснює суб'єкт господарювання за місцем провадження діяльності (відповідно до пункту 1.2 розділу I Порядку)
1 м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, 11	2 Виготовлення ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння

Заступник Голови Державної пробірної служби України М.П. Н.І. Ніколаско

«3» грудня 2013 року

ДКПП 32.12.11 УКУД 39.060

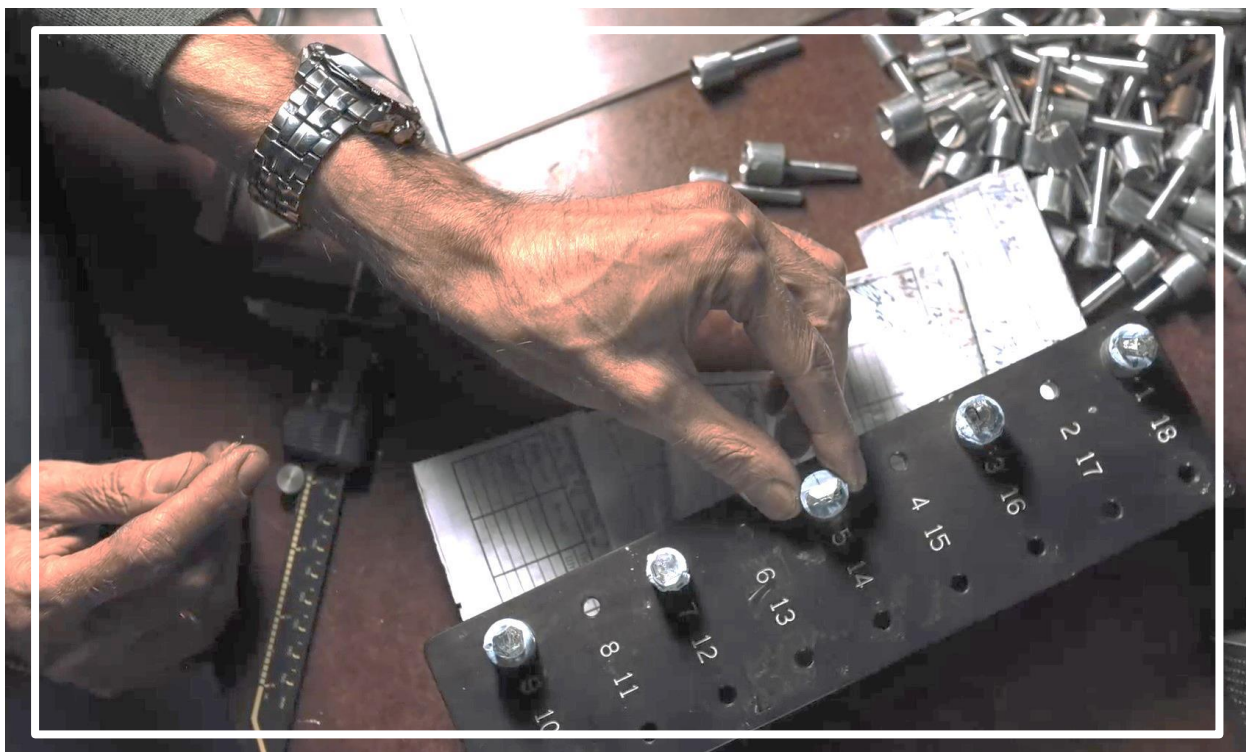
ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор
ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД»
В. С. Овод
09.12.2019

Зміна № 2
ТУ У 36.2-05792885-001:2007
ДІАМАНТИ

Дата надання чинності з «15» 01. 2020 р.

РОЗРОБЛЕНО
Директор
ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД»
В. С. Овод
09.12.2019

МІНЕКОНОМІКИ
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ НАУКОВО-ВІРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ, СЕРТИФІКАЦІЇ
ТА ЗАХИСТУ ПРАЦІ СПОЖИВАЧІВ
(ДПІ "УКРМЕТРИТЕСТАНДАРТ")
(Ідентифікаційний код 02568182)
ПЕРЕВІРЕНО
на відповідність законодавству України
«15» 01. 2020 р.
Внесено до книги обліку за № 03568182/033/19/02



Основним видом діяльності є виробництво ювелірних і подібних виробів (КВЕД-32.12)

Також Товариство надає послуги та виконує роботи по наступним видам діяльності:

- Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у. (КВЕД-28.99);
- Виробництво дорогоцінних металів (КВЕД-24.41);
- Оптова торгівля годинниками та ювелірними виробами (КВЕД-46.48);
- Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів (КВЕД-77.33);
- Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у. (КВЕД-77.39);
- Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах (КВЕД-47.77);
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД-68.20);
- Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів (КВЕД-77.11);
- Відновлення відсортованих відходів (КВЕД-38.32);
- Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів (КВЕД-25.29);
- Механічне оброблення металевих виробів (КВЕД-25.62);
- Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів (КВЕД-25.91);
- Виробництво легких металевих паковань (КВЕД-25.92);
- Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин (КВЕД-25.93);
- Виробництво кріпильних і гвинтонарізних виробів (КВЕД-25.94);
- Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у. (КВЕД-25.99);
- Виробництво абразивних виробів (КВЕД-23.91);
- Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у. (КВЕД-23.99);
- Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (КВЕД-72.19).

МІСІЯ ТА КОРПОРАТИВНІ ЦІННОСТІ

МІСІЯ ТОВАРИСТВА – зайняття лідируючої позиції на ринку обробки дорогоцінного каміння України, розширення напрямків робіт та освоєння дорогоцінного каміння органогенного утворення, просування на міжнародному ринку із збільшенням охоплення міжнародного сегменту споживачів та розвиток міжнародного співробітництва, розширення бази надійних замовників/покупців для забезпечення стабільного завантаження виробництва та реалізації готової продукції за довгостроковими контрактами.

Товариство працює у напрямку вдосконалення виробничої бази і процесу обробки дорогоцінного каміння, підвищення якості роботи з клієнтами, з одночасним забезпеченням добробуту своїх Працівників (належні доходи, підтримання безпечних умов праці, умов для самореалізації та розвитку), формуванням та, розвитком корпоративних традицій та високого рівня особистої причетності до корпоративного духу.



КОРПОРАТИВНІ ЦІННОСТІ – це основа нашої корпоративної етики і головний інструмент реалізації місії та стратегічних цілей, та становлять базу для правил взаємодії Працівників один з одним, з Контрагентами, конкурентами, органами влади та ін.

Корпоративними цінностями Товариства є:

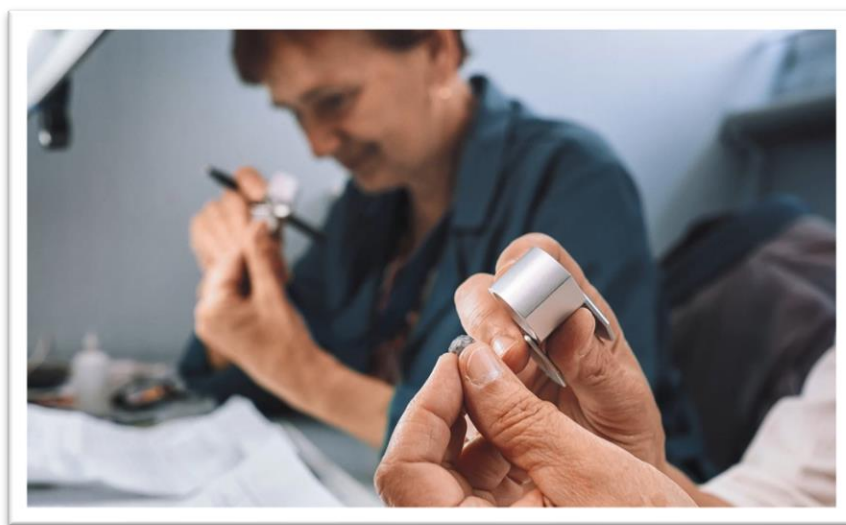
1) Ефективність та розвиток

Товариство здійснює господарську діяльність з фокусом на результати: прагне до безперервного підвищення ефективності своєї діяльності, збільшення прибутку, виробничих активів та розширення частки на ринку, здійснюючи оновлення та максимальну механізацію виробничих процесів, впроваджуючи нові технології, підтримуючи та покращуючи кваліфікацію своїх працівників та підвищуючи рівень конкурентоспроможності. Товариство постійно аналізує ризики, пов'язані із будь-якою господарською операцією та прагне забезпечити їх мінімізацію.

Товариство зорієнтоване на новітність як щодо запровадження сучасних технологій та обладнання, так і щодо формування нових напрямів діяльності, сприяння формуванню корпоративної культури, та зосереджене на безперервному вдосконаленні усіх процесів.

2) Якість, надійність та професіоналізм

Унікальний багаторічний досвід та професіоналізм наших Працівників і постійна модернізація виробничих потужностей та покращення умов праці створюють симбіоз максимальної якості основної діяльності Товариства.



Товариство спрямоване на підтримання стандартів якості, постійно працює над інноваціями у виробничих процесах, впровадженням систем якості та відповідності їм.

Товариство має на меті створення бездоганної репутації, тому відповідально та

помірковано ставиться до прийняття будь-яких рішень у своїй діяльності, дотримується високих стандартів ділової етики у взаємовідносинах з Працівниками, Контрагентами, конкурентами, державними органами та суспільством, яка ґрунтується на довірі та взаєморозумінні.

3) Екологічність

Товариство враховує специфіку своєї основної діяльності, тому ставить акцент на раціональному природокористуванні і неухильному дотриманню вимог законодавства у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів, і прагне мінімізувати вплив на навколишнє природне середовище.

4) Поважне ставлення до працівників та дотримання умов праці

Товариство керується пріоритетом життя і здоров'я Працівників, працює на засадах безумовного пріоритету безпеки при веденні діяльності та регулярно здійснює заходи по мінімізації впливу виробничих факторів на здоров'я працівників: ремонтні роботи, модернізація виробництва та обладнання у напрямку покращення умов праці.

5) Соціальна відповідальність

Дотримуючись стратегії ведення соціально відповідального бізнесу, Товариство проводить політику в галузі зайнятості: організовує неформальне професійне навчання на своїх робочих місцях для всіх, хто бажає в подальшому працювати в Товаристві, підтримує залучення до праці молоді, осіб з інвалідністю, пенсіонерів, якщо така робота не є протипоказаною за станом здоров'я.

6) Законність

Товариство здійснює максимальне дотримання вимог і норм, стандартів, отримує всі необхідні дозвільні документи (реєстраційні, ліцензійні, допуски) для здійснення своєї господарської діяльності і веде постійний моніторинг законодавства у всіх областях своєї діяльності, що дозволяє своєчасно реагувати на його зміни і у разі необхідності коригувати порядок здійснення своєї діяльності.

Товариство прагне чесно і послідовно виконувати договірні зобов'язання, забезпечувати і підтримувати високу якість співробітництва, відкрито й відповідально здійснювати господарську діяльність.

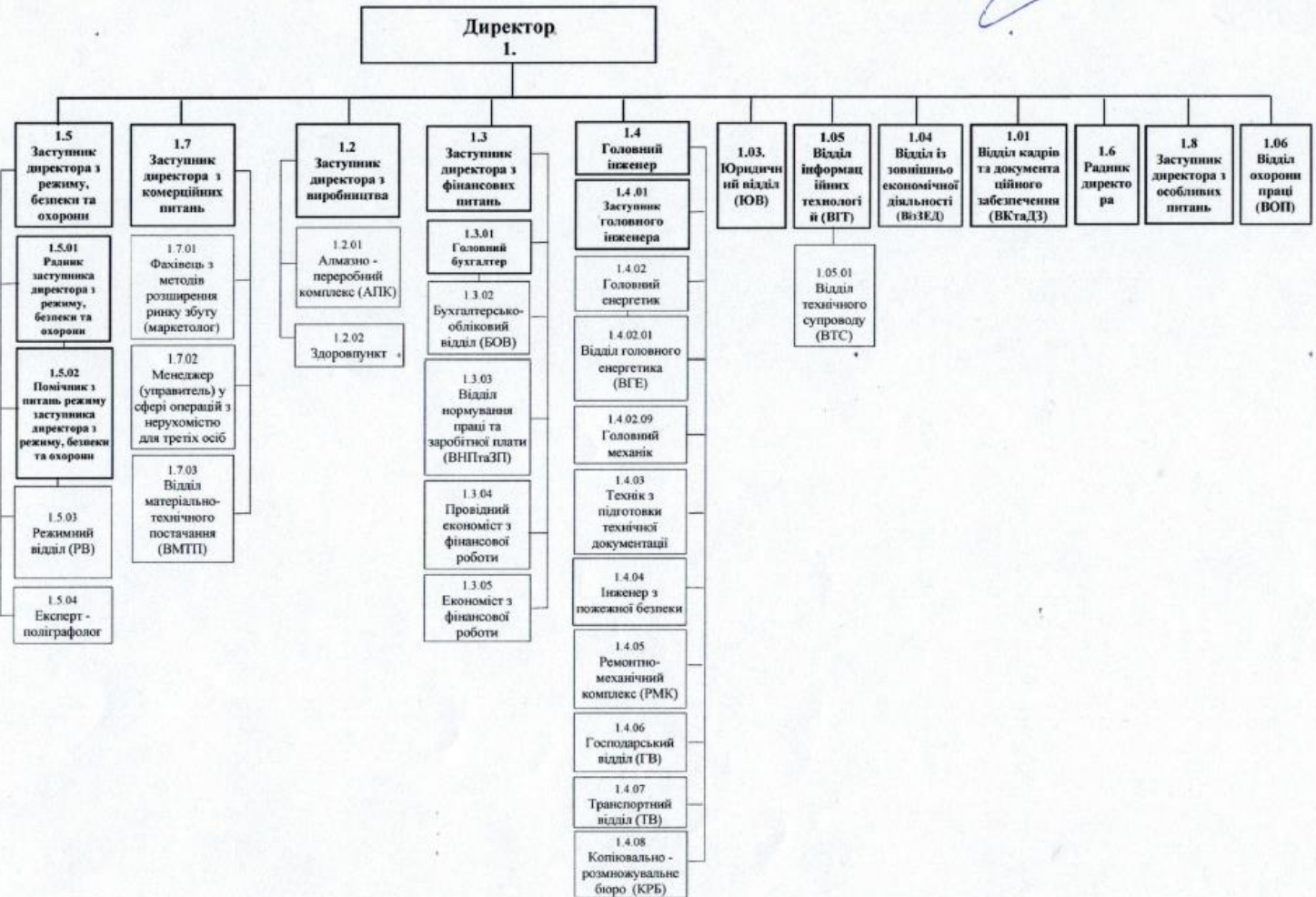
ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

До наказу
№ 22 від 21.05.2018

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
ТОВ "ЗАВОД "ІЗУМРУД"

В.С. Овод



РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Починаючи з 2 кварталу 2020 року ТОВ «ЗАВОД «ІЗУМРУД» має прибуткову діяльність.

Так, за 2020 рік фінансовий результат Товариства до оподаткування становить: 28 484 тис. грн., що порівняно з 2019 роком більше на 88 091 тис. грн. Покращення фінансового результату у 2020 році є наслідком збільшення обсягів виробництва та реалізації.

	Прибуток до оподаткування, тис. грн	
	2020	2019
1 квартал	-25 486	-21 399
2 квартал	35 653	-16 205
3 квартал	16 017	-13 723
4 квартал	2 300	-8 245
рік	28 484	-59 572

Фонд оплати праці за 2020 рік становить 32 581 тис. грн. У порівнянні з 2019 роком фонд оплати праці зріс на 1 555 тис. грн. Збільшення фонду оплати праці пов'язане з впровадженням нової системи оплати праці основних виробничий працівників та збільшенням обсягів виробництва.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Показники фінансового стану Товариства

Показники платоспроможності					
	Показники		Норма	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
1	Коефіцієнт поточної ліквідності	КЛ-1	$не < 0,6$	0,43	0,32
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	КЛ-2	$не < 1$	0,58	0,51
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	КЛ-3	$не < 0,1-0,2$	0,0002	0,0081

Коефіцієнт поточної ліквідності (Коефіцієнт швидкої ліквідності)

Коефіцієнт поточної ліквідності — показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості Товариства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Теоретично значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 0,6.

Коефіцієнт загальної ліквідності (Коефіцієнт покриття)

Характеризує здатність Товариства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання Товариства погашаються в основному за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб вартість поточних активів перевищувала суму поточних зобов'язань (ця вимога також впливає з «модифікованого золотого

фінансового правила»). Нормальним значенням даного коефіцієнта вважається 1,5...2,5, але не менше 1. Однак на його рівень впливає галузева належність Товариства, структура запасів, стан дебіторської заборгованості, тривалість виробничого циклу й інші фактори.

Значення коефіцієнта, рівне 1, припускає рівність поточних активів і пасивів. Однак якщо взяти до уваги, що ступінь ліквідності різних елементів поточних активів істотно відрізняється, можна допустити, що не всі активи будуть негайно реалізовані або ж реалізовані по повній вартості, у результаті чого можлива загроза поліпшення фінансового стану Товариства. Крім того, у Товариства повинен бути деякий обсяг виробничих запасів для продовження виробничо-господарської діяльності після погашення всіх поточних зобов'язань. Що стосується дебіторської заборгованості, то, по-перше, можлива наявність сумнівної й навіть безнадійної заборгованості, по-друге, при необхідності термінової інкасації дебіторської заборгованості Товариство може вдатися до обліку векселів або факторингових операцій, що веде до втрати частини її суми як оплати відповідних послуг.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, що Товариство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості й реалізації інших активів. Теоретично значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 0,2...0,3. На практиці ж значення бувають значно нижчі, і за цим показником не можна відразу робити негативні висновки про можливість Товариства негайно погасити свої борги, тому що малоймовірно, щоб всі кредитори Товариства одночасно пред'явили б йому свої вимоги. У той же час, занадто високе значення показника абсолютної ліквідності свідчить про нераціональне використання фінансових ресурсів.

Директор ТОВ «ЗАВОД «ВУМРУД»



В. С. Овод

В. С. Овод

