

**ТОВ «Електроконтакт
Україна»**

Фінансова звітність
станом на та за рік, що
закінчився 31 грудня 2020 р.

Ця фінансова звітність складається з 51 сторінки

Зміст

Звіт про управління	3
Звіт незалежних аудиторів	6
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	13
Звіт про рух грошових коштів	15
Звіт про зміни у власному капіталі	17
Примітки до фінансової звітності	19

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна» (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні 24 квітня 2007 року як товариство з обмеженою відповідальністю.

Основною діяльністю Компанії є виробництво автомобільного електрообладнання на території Львівської області.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управлення є Генеральний Директор та Директор.

Компанія складається з трьох структурних підрозділів, розташованих у містах Перемишляни, Золочів та Броди. Протягом 2020 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені на стор. 13 фінансової звітності. Чистий прибуток за 2020 рік становив 31,938 тисяч гривень (2019: 24,258 тисяч гривень). На доходи та витрати протягом звітного періоду вплинули підвищення ціни за одиницю, зменшення обсягу наданих послуг та збільшення курсу гривні до євро, результатом чого стало збільшення чистого прибутку Компанії.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 20 днів. Компанія також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

В Примітці 9 та 19(г) до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Протягом звітного періоду Компанія здійснила наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: використання енергоефективних лампочок, які значно знижують споживання енергії, введення програми викупу вживаних або пошкоджених пристрій та обладнання, що є простим способом зменшити кількість відходів, що продуктується Компанією, та перевірку водоспоживаючих споруд (наприклад, кухонь, туалетів) на невиправдане споживання води. Компанія заохочує участі людей у програмах захисту навколошнього середовища, таких як максимізація документообігу без паперу.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2020 року складає 2,464 особи (31 грудня 2019 року: 2,402 особи). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2020 року складає 63.27% (31 грудня 2019 року: 62.2%). Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанією проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: інструктажі та тренінги щодо запобігання пожежам, а також обов'язкові інструктажі з безпеки праці на робочому місці та на заводах.

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, її притаманні особливості ринку, що розвивається. Незважаючи на те, що в 2016-2020 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки пожавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне пожавлення ділової активності.

У Примітці 1(б) до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 19 до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Компанії або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може привести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Компанія застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Компанії, є наступними:

- Брак людських ресурсів;
- Сезонність замовлень на продукцію Компанії, що впливають на точність оперативного та фінансового планування;
- Постійно зростаючі вимоги клієнтів до якості продукції, що призводить до додаткових витрат на контроль якості.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати Компанії на дослідження та розробки за 2020 рік становили 3,199 тисяч гривень (2019: 3,141 тисяч гривень). В поточному звітному періоді Компанія проводила дослідження та розробки спрямовані на впровадження сучасних рішень для автоматизації процесу виробництва кабелів.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2020 р. у Компанії відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Компанії. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Компанії, можна віднести наступні: постійні інвестиції материнської компанії в нові установки та обладнання та відповідне збільшення виробничих потужностей до 2021 року; орієнтація на виробництво передових продуктів високої напруги кабельної мережі та залучення нових клієнтів.

Події після звітної дати наведені в Примітці 24 до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Інформація щодо послуг ПрАТ «КПМГ Аудит», наданих Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлена наступним чином:

- Аудит пакету фінансової звітності, підготовленого для цілей консолідації станом на та за десятимісячний період, що закінчився 31 жовтня 2020 року.



Звіт незалежних аудиторів

**Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю
«Електроконтакт Україна»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) 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.

Суб'єкт господарювання: ТОВ «Електроконтакт Україна»

Код ЄДРПОУ № 35101874

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, учасник глобальної організації незалежних фір KPMG, що входять до асоціації KPMG International Limited («KPMG International»), приватну англійську компанію з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397

Адреса: вул. Московська, 32/2, Київ, 01010, Україна

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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.

Зменшення корисності основних засобів

Див. Примітку 4 до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Основні засоби станом на 31 грудня 2020 року складають 83,5% від загальних активів Компанії.</p> <p>Відповідно до МСФЗ та облікової політики Компанії, на 31 грудня 2020 року керівництво здійснило аналіз, щоб визначити, чи були наявні показники зменшення корисності основних засобів.</p> <p>Аналіз не показав ознак зменшення корисності основних засобів Компанії на 31 грудня 2020 року.</p> <p>Ми зосередили свої аудиторські зусилля на проведенні Компанією оцінки ознак зменшення корисності внаслідок значущості балансу основних засобів на 31 грудня 2020 року та певних припущеннях і судження, що стосуються оцінки того, чи були на 31 грудня 2020 року якісь ознаки зменшення корисності.</p>	<p>Наші процедури аудиту включали:</p> <ul style="list-style-type: none">- Аналіз внутрішнього процесу бюджетування Компанії та оцінка відповідних контролів, включаючи затвердження бюджету та аналіз виконання бюджету;- Оцінка історичної точності попередніх бюджетів Компанії;- Оцінка того, чи були ознаки фізичного або технологічного знецінення основних засобів, шляхом огляду їх середнього старіння та використання;- Аналіз оцінки Компанії щодо макроекономічних та галузевих припущень шляхом порівняння їх із загальнодоступною інформацією.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аudit фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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 аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, Генеральним Директором 2 листопада 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає сім років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2014 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління Компанії або у фінансовій звітності Компанії.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом, наданим нами для тих, кого наділено найвищими повноваженнями Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Алєєв Д.А.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101462
Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

26 лютого 2021 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Підприємство
Територія
Організаційно-правова
форма господарювання

Вид економічної діяльності
Середня кількість
працівників
Адреса, телефон
Одиниця виміру:
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

ТОВ "Електроконтакт Україна"
 Перешиляни, Львівська обл., Україна
 Товариство з обмеженою
 відповідальністю
 Виробництво запасних частин
 автомобільних транспортних засобів;
 Виробництво інших компонентів

2,464

Перешиляни, вул. Топольна 1
 у тисячах гривень без десяткового знака

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

Коди		
2020	12	31
35101874		
4623310100		
	240	
		29.31

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1

(у тисячах гривень)

АКТИВ	Код рядка	Код за ДКУД		Примітка
		31	31	
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	473	842	4
первинна вартість	1001	2,712	2,520	
накопичена амортизація	1002	(2,239)	(1,678)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	23,417	25,939	4
Основні засоби:	1010	859,567	872,371	4
первинна вартість	1011	1,272,901	1,169,101	
накопичена амортизація	1012	(413,334)	(296,730)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
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	1,940	-	18
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	885,397	899,152	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	6,479	6,359	5
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	111,787	13,580	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	8,937	7,736	
з бюджетом	1135	9,680	15,485	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	4,632	10,861	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	191	167	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та іх еквіваленти	1165	33,867	33,925	
Готівка	1166	-	-	
рахунки в банках	1167	33,867	33,925	19 (c) (iii)
Витрати майбутніх періодів	1170	117	89	
Інші оборотні активи	1190	1,563	1,718	
Усього за розділом II	1195	172,621	79,059	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, і групи видуття	1200			
Баланс	1300	1,058,018	978,211	

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 19-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.
(продовження)

(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	402,839	402,839	8
Капітал в дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	2,576	2,576	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10,717	(21,221)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	416,132	384,194	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	1,126	18
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	588,409	544,888	9
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
у т.ч. довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	588,409	546,014	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	8,838	6,007	9
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	7,940	16,128	10
розрахунками з бюджетом	1620	3,371	2,124	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	3,824	2,909	
розрахунками з оплати праці	1630	14,258	9,632	
Поточні забезпечення	1660	14,627	10,068	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	619	1,135	
Усього за розділом III	1695	53,477	48,003	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, і групами видуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1,058,018	978,211	

* Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 641,886 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 594,017 тисяч гривень).



Андрій Гаврильчик

Володимир Гапонюк

1 Визначається згідно з процедурою, встановленою уповноваженим центральним органом статистики

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 19-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство

ТОВ "ЕлектроКонтакт Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
2020.12.31
35101874

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)

за 2020 р.

Форма №2

(у тисячах гривень)

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
I. Фінансовий результат				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	812,475	580,245	11
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(578,592)	(606,512)	12
Валовий:				
Прибуток	2090	233,883	-	
Збиток	2095	-	(26,267)	
Інші операційні доходи	2120	2,501	94,763	13
Адміністративні витрати	2130	(15,465)	(15,538)	14
Витрати на збут	2150	(5,536)	(3,792)	15
Інші операційні витрати	2180	(164,361)	(6,522)	13
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	51,022	42,644	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	656	320	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(15,821)	(13,876)	17
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(746)	(48)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	35,111	29,040	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(3,173)	(4,782)	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	31,938	24,258	
Збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів				
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2400	-	-	
Накопичені курсові різниці	2405	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2410	-	-	
Інший сукупний дохід	2415	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування				
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2445	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2450	-	-	
Сукупний дохід(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2455	-	-	
		31,938	24,258	

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 19-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(продовження)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	35,076	31,959	
Витрати на оплату праці	2505	317,557	344,315	16
Відрахування на соціальні заходи	2510	68,598	75,834	16
Амортизація	2515	126,108	114,369	4
Інші операційні витрати	2520	216,615	65,887	
Разом	2550	763,954	632,364	

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
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	2620	-	-	



Андрій Гаврильчик

Володимир Гапонюк

25 лютого 2021 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство

ТОВ "Електроконтакт Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
35101874		

Звіти про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за 2020 р.

Форма №3

(у тисячах гривень)

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За 2020 рік		За 2019 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	35,111		29,040	
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	126,108	x	114,369	x
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4,559	-	564	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	159,277	-	-	93,658
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	1,689	-	587
збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та викупу	3523	-	943	-	267
Фінансові витрати	3540	15,821	-	13,876	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	3550	-	84,093	20,108	-
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	120	8,193	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	82,441	-	4,754
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	24	-	167
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	28	20	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	155		-	114
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	3560	-	1,611	-	(4,803)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	7,883	-	(2,296)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	1,247	-	80	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	915	-	1,290	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	4,626	-	1,600	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3567	-	516	-	464
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	253,483			
Сплачений податок на прибуток	3580	x	-	x	12,054
Сплаченні відсотки	3585	-	16,472	-	12,902
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	237,011		63,559	
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	x

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 19-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За 2020 рік		За 2019 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
необоротних активів	3205	14,517		5,296	x
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	656		320	x
дивідендів	3220	-		-	x
Надходження від деривативів	3225	-		-	x
Інші надходження	3250	-		-	x
Витрати на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	x	-	x	-
необоротних активів	3260	x	131,655	x	125,666
Виплати за деривативами	3270	x	-	x	-
Інші платежі	3290	x	-	x	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	116,482	-	120,050
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
власного капіталу	3300	-	x	-	x
отримання позик	3305	45,181	x	67,722	x
Інші надходження	3340	-	x	-	x
Витрачання на:					
викуп власних акцій	3345	x	-	x	-
погашення позик	3350	x	168,509	x	-
сплату дивідендів	3355	x	-	x	-
сплату відсотків	3360				
Інші платежі	3390	x	7,846	x	6,263
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	131,174	61,459	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	10,645	4,968	-
Залишок коштів на початок року	3405	33,925	x	34,968	x
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10,587	-	-	6,011
Залишок коштів на кінець року	3415	33,867	-	33,925	-



Андрій Гаврильчик

Володимир Гапонюк

25 лютого 2021 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електропротонтакт Україна»

Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату

Коди	2020	12	31
			35101874

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

ТОВ "ЕлектроКонтакт Україна"
Звіт про власний капітал
за 2020 р.
Форма №4

ПІДПРИЄМСТВО

Звіт про фінансову розрахунку							Код за ДКУД	1801005	
Стаття	Код рахка	Зареєстрований (нальовий) капітал	Капітал у доцінках	Доллатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4000	402,839	-	2,576	-	(21,221)	-	-	384,194
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	402,839	-	2,576	-	(21,221)	-	-	384,194
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	31,938	-	-	31,938
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Логотип залогованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Вилучення акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Спреподаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Нупловдання вилучених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення акцій в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу	4295	-	-	-	-	31,938	-	-	31,938
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4300	402,839	-	2,576	-	10,717	-	-	416,132

Андрій Гаврильчик
Володимир Гапонюк



Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 19-51, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 (продовження)

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
 за СДРПОУ 35101874

Підприємство
ТОВ "ЕлектроКонтакт Україна"
 Звіт про власний капітал
 за 2019 р.
 Форма №4
 (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1801005
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4000	402,839	-	2,576	-	(45,479)	-	-	10
Коригування:									359,936
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	
Використання помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	402,839	-	2,576	-	(45,479)	-	-	359,936
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	24,258	-	-	24,258
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	
Спирядження прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	24,258	-	24,258
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	402,839	-	2,576	-	(21,221)	-	-	384,194



Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 19-51, які є складовою частинною фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна» («Компанія») було створено у квітні 2007 року згідно із законодавством України. Компанія є дочірнім підприємством, що повністю належить Elektrokontakt GmbH (Німеччина). Адреса зареєстрованого офісу Компанії: 81200, м. Перемишляни, Львівська обл., вул. Топольна, 1.

Компанія контролюється Nexans S.A. (Франція) (фактична контролююча сторона), яка має повноваження керувати операціями Компанії.

Основною діяльністю Компанії є виробництво кабельних систем для автомобілебудування за давальницькою схемою з материнською компанією на заводах, розташованих у містах Перемишляни, Золочів і Броди.

Кількість працівників на 31 грудня 2020 р. 2,464 становила (31 грудня 2019 р.: 2,402 працівники).

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

Діяльність Компанії в основному здійснюється в Україні. Отже, Компанія стикається з економічним та фінансовим ринками України, що відображають характеристики ринку, що формується. Політична та економічна ситуація в Україні протягом останніх років зазнала значної турбулентності. Правова, податкова та регуляторна система продовжують розвиватися, але можуть по-різному тлумачитися та часті зміни, що разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами сприяють викликам, з якими стикаються суб'єкти господарювання в Україні. Крім того, збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей, що розпочався навесні 2014 року, не вирішений, а частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, а українська влада в даний час не в змозі повністю виконувати українські закони на цій території. Різні події в березні 2014 року призвели до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами. Отже, діяльність у країні пов'язана з ризиками, яких зазвичай немає на інших ринках. Пандемія коронавірусу COVID-19 ще більше посилила невизначеність у бізнес-середовищі.

Вплив COVID-19

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією через його швидке поширення по всьому світу. Більшість урядів у всьому світі вживали дедалі жорсткіших кроків для припинення розповсюдження вірусу, зокрема: вимагали самоізоляції / карантину, соціального дистанціювання та контролю або закриття кордонів та "блокування" міст / регіонів або навіть цілих країн. Ці заходи поступово скасовуються у багатьох юрисдикціях, але невизначеність щодо економіки в цілому залишається, так як пандемія все ще розвивається. В Україні карантин запроваджено до 30 квітня 2021 року. Деякі підприємства також наказали працівникам залишатися вдома та скоротили або тимчасово призупинили ведення бізнесу.

Ці події мали широкий негативний вплив на економіку, зокрема:

- Порушення ділової діяльності та господарської діяльності, що негативно впливає на ланцюги поставок та порушення контрактів;
- Значна перешкода для бізнесу в певних секторах, як на внутрішньому ринку, так і на експортно-орієнтованому бізнесі з великою залежністю від зовнішніх ринків. Сектори,

які найбільше постраждали включають роздрібну торгівлю, подорожі та туризм, сектор розваг та готельного бізнесу, транспорт, нафтovу промисловість, будівництво, автомобільну, страхову та фінансову сферу;

- Значне зменшення попиту на товари та послуги несуттєвого значення;
- Зростання економічної невизначеності, що відображається в більш мінливих цінах активів та курсах валют.

Компанія продовжувала працювати та надавати послуги у звичайному режимі, однак були введені додаткові заходи для виявлення можливого інфікування робітників. Також через карантин виробництво практично зупинилося у квітні та значно скоротилося у травні 2020 року. Незважаючи на це, протягом року Компанія збільшила свої доходи порівняно з попереднім роком і в грудні 2020 року досягла історично максимальних показників використання.

Хоча ці події на сьогоднішній день дозволяють припустити, що розповсюдження хвороби матиме негативний вплив на глобальне економічне зростання та як наслідок призведе до порушення економічної діяльності, проте, фінансовий вплив поточної кризи на світову економіку та загальну ділову діяльність не можливо обґрунтовано оцінити на цьому етапі через темпи, з якими спалах поширюється, та високий рівень невизначеності, що виникає через неможливість надійного прогнозування результату.

Хоча керівництво вважає, що воно вживає достатніх заходів для підтримки стійкості бізнесу Компанії за нинішніх обставин, продовження сьогоднішнього нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Компанії певним чином, який наразі неможливо визначити. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського ділового середовища на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутнє ділове середовище може відрізнятися від оцінки керівництва.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та законодавством України щодо фінансового звітування.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

Валюта	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	28.27	23.67
Євро	34.74	26.42

На дату цієї фінансової звітності, 25 лютого 2021 р., курс обміну становить 27,95 гривні за 1,00 долар США та 33,93 гривні за 1,00 євро.

(г) Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущення, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- примітка 3 (г) (iv) – строки корисного використання основних засобів;
- примітка 3 (г) (i) – строк оренди: чи існує в Компанії обґрутована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та визначення Компанією штрафних санкцій за договорами оренди.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

(а) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Компанія подає прибутки/збитки від курсових різниць у складі інших операційних доходів/витрат.

(б) Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

Компанія здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцією (товари, роботи, послуги) на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), яка не містить суттєвого компонента фінансування, здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з через інший сукупний дохід (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченнаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL з метою повністю або суттєво прибрати ефект невідповідності у бухгалтерському обліку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за FVOCI, якщо вони відповідають обом наступним умовам і не класифікуються як оцінювані за FVTPL:

- якщо вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для одержання грошових потоків за договором та продаж фінансових активів; та
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи процентні доходи або доходи у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, яким не притаманний значний ризик зміни справедливої вартості.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню “фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій”, або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні.

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати та прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу зміновалися, Компанія оцінювала, чи відрізнялися значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно (“значна модифікація умов”), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припинялося, а новий фінансовий актив визнавався за справедливою вартістю.

Компанія здійснює кількіну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Компанія оцінює, чи є модифікація істотною на основі кількісних та якісних факторів у такому порядку: якісні фактори, кількісні фактори, комбінований вплив якісних та кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. Виконуючи цю оцінку, Компанія аналізує вказівки щодо припинення визнання фінансових зобов'язань.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валути фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, включення функції конверсії).

Якщо грошові потоки модифікованого активу, що відображені за амортизованою вартістю, істотно не відрізняються, то зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Компанія перераховує валову балансову вартість фінансового активу та визнає суму, що виникає в результаті коригування валової балансової вартості, як прибуток або збиток від модифікації у прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість змінених або модифікованих договірних грошових потоків, які дисконтуються за початковою ефективною ставкою відсотку фінансового активу. Понесені витрати та комісії її отримані комісії призводять до коригування балансової вартості модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація (або обмін) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Компанія застосовує облікову політику, що відповідає вимогам щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу, коли зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу, тобто Компанія визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає внаслідок такої модифікації (або обміну) в прибутку чи збитку на дату зміни (або обміну).

Зміни в грошових потоках по існуючим фінансовим зобов'язанням не розглядаються як модифікація, якщо вони є наслідком поточних договірних умов, наприклад зміни фіксованих ставок відсотка, ініційовані банками через зміни ключової ставки НБУ, якщо кредитний договір дає право банкам робити це, і Компанія має можливості або прийняти переглянуту ставку, або погасити позику за номіналом без штрафних санкцій. Компанія розглядає зміну ставки відсотку до рівня поточної ринкової ставки, використовуючи вказівки щодо фінансових інструментів з плаваючою ставкою. Це означає, що ефективна ставка відсотку коригується перспективно.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валути фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо зміна боргових інструментів або умов розглядається як анулювання первинного боргу, то будь-які витрати або понесені збори, відображаються у прибутках або збитках на дату анулювання. Якщо зміна або модифікація не враховується як анулювання боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії зміненого зобов'язання.

(iv) Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(vi) Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Товариство наразі має юридично забезпечене право на їх взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(b) Зменшення корисності

(i) Непохідні фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (ОКЗ). Нова модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та боргових інвестицій у цінні папери що оцінюються за FVOCI, але не застосовується до фінансових активів, що оцінюються за FVTPL.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцією (товари, роботи, послуги) та іншу дебіторську заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

Резерви під збитки від зменшення корисності оцінюються одним з таких способів:

- ОКЗ за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають унаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Компанія оцінює резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцією (товари, роботи, послуги) та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або

- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Oцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є “кредитно-знецінений”, коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення;
- реструктуризація заборгованості або авансу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

При оцінці того, чи є грошові кошти та їх еквіваленти кредитно-знеціненими, Компанія враховує такі фактори:

- значні фінансові труднощі у банку;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж пару днів;
- ймовірність оголошення банком банкрутства або іншої фінансової реорганізації.

Подання зменшення корисності

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за фінансовими активами визнаються у складі інших витрат і не відображаються окремо в звіті про сукупний дохід, виходячи з міркувань суттєвості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК) є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням

витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтується до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притік грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів або ОГГК.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(г) Основні засоби

(i) Основна оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів і витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися. Придане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат у прибутку або збитку.

(ii) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Собівартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що

безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені.

(iii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iv) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання.

Амортизація нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Значні компоненти активу оцінюються окремо, і якщо строк корисного використання будь-якого компонента відрізняється від строків корисного використання решти компонентів активу, амортизація такого компонента нараховується окремо.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю і незавершенні капітальні інвестиції не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів є такими:

Будівлі та поліпшення орендованих будівель	20 років для власних будівель або згідно з договорами оренди для поліпшення орендованих будівель
Виробниче обладнання	10 років
Транспортні засоби, інструменти та приладдя	5 років
Комп'ютерна техніка	4 роки
Меблі	5 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(г) Оренда

На момент початку дії договору Компанія оцінює, чи договір являє собою або містить оренду. Договір являє собою чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. З метою оцінки того, чи договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом, Компанія використовує визначення оренди згідно з МСФЗ 16.

(i) Компанія як орендар

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Компанія розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни.

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Група здійснює первісне визнання активу у формі права користування за собівартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінена сума витрат на демонтаж та перевезення базового активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди Компанією передаються фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом або коли собівартість активу у формі права користування відображає той факт, що Компанія реалізує можливість покупки. У такому випадку актив у формі права користування буде амортизуватися протягом строку корисного використання базового активу на тій самій основі, що й основні засоби. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за ставкою додаткових запозичень Компанії. Як правило, компанія використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок відсотка з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

Орендні платежі, що враховуються в оцінці зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну реалізації можливості покупки, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує цю можливість, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозної оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платеж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу у формі права користування або відповідне коригування відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначеню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових зобов'язань та поточної частки довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування і зобов'язання з оренди за деякими договорами оренди малоцінних та короткострокових активів, включаючи оренду ІТ-обладнання. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія не застосовувала спрощення щодо обліку оренди, пов'язані з COVID-19 - Поправка до МСФЗ 16.

Оренда муніципальних земельних ділянок

Відповідно до МСФЗ 16 платежі із змінною сумаю, які не залежать від індексу або ставки, наприклад, не відображають зміни ринкових ставок оренди, не повинні включатися в оцінку зобов'язань з оренди. Стосовно оренди муніципальної землі, де орендні платежі базуються на кадастровій вартості земельної ділянки і не змінюються до наступного перегляду цієї вартості або застосовних ставок (або обох) владою, Компанія визначила, що за існуючого механізму перегляду ці орендні платежі не можуть розглядатись як змінні (які залежать від індексу або ставки або по суті є фіксованими), тому ці платежі не включаються до оцінки зобов'язань з оренди.

(д) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за конкретним визначенням собівартості та за методом «перше надходження-перше вибуття» і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

Вартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(е) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення частки.

Зміна “Фінансові інструменти з правом досрокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації” до МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання” та МСБО 1 “Подання фінансової звітності” була випущена у лютому 2008 року. Ця зміна є чинною для річних періодів, що починаються 1 січня 2009 р. або пізніше. До внесення цієї зміни МСБО 32 вимагав класифікувати частки у товариствах з обмеженою відповідальністю як зобов'язання, оскільки такі товариства зобов'язані виплачувати учасникам, що вибувають, їх частку у чистих активах. Після прийняття зазначеного зміни МСБО 32 вимагає класифікувати такі частки як власний капітал, а не як зобов'язання, якщо, за умови відповідності іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтуючись переважно на прибутку або збитку, на зміні визнаних чистих активів або на зміні справедливої вартості

визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, загальна сума грошових потоків за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або таких інструментів, що обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Відповідно, управлінський персонал визначив, що всі умови, що вимагаються для класифікації інструменту з правом дострокового погашення, який являє собою частку у статутному капіталі учасників товариства з обмеженою відповідальністю, як капіталу, виконані. Крім того, Компанія має тільки одного учасника, чий вихід зі складу Компанії через дострокове погашення інструменту заборонений законодавством. Отже, такі частки класифікуються як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку участі у капіталі.

(€) Забезпечення

Забезпечення визнається, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання приведе до зменшення економічні вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(ж) Дохід від основної діяльності

Компанія отримує доходи від надання послуг з виробництва кабельних систем для автомобілебудування за давальницькою схемою.

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка породжує юридично обов'язкові права та обов'язки, за якими клієнт є стороною, що уклала із суб'єктом господарювання договір про отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання, в обмін на компенсацію. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням закону. Договори Компанії укладаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі компенсації, зазначеної в договорі з клієнтом. Компанія визнає доход, коли вона передає контроль над послугою клієнту. Знижки клієнтам не надаються.

Доходи від надання послуг з виробництва кабельних систем для автомобілебудування визнаються у певний момент часу.

Виробництва кабельних систем для автомобілебудування, як правило, є єдиним зобов'язанням з виконання, і Компанія визначила, що це зобов'язання вважається виконаним у момент передачі контролю над кабельними системами для автомобілебудування, а саме тоді, коли товари було доставлено і прийнято на території клієнта. Виставлення рахунків відбувається у цей момент часу.

(з) Виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат персоналу не дисконтується і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплат грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне

зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Якщо відрахування до соціальних програм приносять користь усій громаді, а не обмежуються тільки працівниками Компанії, вони визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були здійснені.

(ii) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей складання фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно з законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Товариство планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Управлінський персонал вважає, що ризик донарахування у цій фінансовій звітності податкових зобов'язань за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, відсутній, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства і попереднього досвіду. Даний аналіз ґрунтуються на прогнозних оцінках та припущеннях і може передбачати формулювання певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
*Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року*

Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на розмір витрат з податків за період, в якому відбулися зміни.

(i) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Ряд нових стандартів застосовуються до річних періодів, які починаються після 1 січня 2020 р., і їх застосування дозволено раніше; однак, Компанія ще не прийняла нові або змінені стандарти під час складання цієї фінансової звітності.

Змінені стандарти та тлумачення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електротехнік Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Прилітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

4 Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, інвентар та прилади	Активи у формі права користування		Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
					Інші	користування			
Вартість									
На 31 грудня 2019 р.	305,549	762,896	6,891	13,434	6,288	74,043	2,520	25,939	1,197,560
Найдодження	-	-	-	-	-	-	-	123,987	123,987
Передачі	1,585	117,832	2,016	2,358	2,225	-	192	(126,208)	-
Вибутия	-	(17,346)	-	(1,984)	(2,886)	-	-	(301)	(22,517)
На 31 грудня 2020 р.	307,134	863,382	8,907	13,808	5,627	74,043	2,712	23,417	1,299,030
<i>Накопичений знос та амортизація</i>									
На 31 грудня 2019 р.	(53,249)	(208,702)	(4,566)	(7,034)	(5,399)	(17,780)	(1,678)	-	(298,408)
Нараховані знос та амортизація	(18,186)	(92,912)	(1,079)	(2,642)	(1,838)	(8,890)	(561)	-	(126,108)
Знос (амортизація) при вибути	-	4,730	-	1,329	2,884	-	-	-	8,943
На 31 грудня 2020 р.	(71,435)	(296,884)	(5,645)	(8,347)	(4,353)	(26,670)	(2,239)	-	(415,573)
<i>Чиста балансова вартість</i>									
На 31 грудня 2019 р.	252,300	554,194	2,325	6,400	889	56,263	842	25,939	899,152
На 31 грудня 2020 р.	235,699	566,498	3,262	5,461	1,274	47,373	473	23,417	883,457

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКомПакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Прилітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

		Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, інвентар та прилади	Інші	Активи у формі права користування	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>										
<i>Вартисть</i>										
На 1 січня 2019 р. (не перевірено аудиторами)	302,515	679,849	6,882	11,371	5,561	74,043	2,005	28,030	1,110,256	
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	92,551	92,551	
Передачі	3,034	87,860	9	2,473	751	-	-	515	(94,642)	-
Вибуття	-	(4,813)	-	(410)	(24)	-	-	-	-	(5,247)
На 31 грудня 2019 р.	305,549	762,896	6,891	13,434	6,288	74,043	2,520	25,939	1,197,560	
<i>Накопичений знос та амортизація</i>										
На 1 січня 2019 р. (не перевірено аудиторами)	(35,266)	(126,521)	(3,381)	(4,792)	(4,342)	(8,890)	(1,065)	-	-	(184,257)
Нараховані зноси та амортизація	(17,983)	(82,333)	(1,185)	(2,284)	(1,081)	(8,890)	(613)	-	-	(114,369)
Знос (амортизація) при викупі	-	152	-	42	24	-	-	-	-	218
На 31 грудня 2019 р.	(53,249)	(208,702)	(4,566)	(7,034)	(5,399)	(17,780)	(1,678)	-	-	(298,408)
<i>Чиста балансова вартість</i>										
На 1 січня 2019 р. (не перевірено аудиторами)	267,249	553,328	3,501	6,579	1,219	65,153	940	28,030	925,999	
На 31 грудня 2019 р.	252,300	554,194	2,325	6,400	889	56,263	842	25,939	899,152	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Вартість повністю зношених основних засобів складає 11,774 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 17,759 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

(а) Витрати на знос

Витрати на знос за роки, що закінчилися 31 грудня, були нараховані на:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	125,350	113 678
Адміністративні витрати	380	380
Інші операційні витрати	378	311
	126,108	114 369

(б) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, представлені Компанією як основні засоби.

Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена у примітці 20.

5 Запаси

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Незавершене виробництво (договірні активи)	4,581	6,089
Сировина та витратні матеріали	1,375	270
Інші запаси	523	-
	6,479	6,359

Компанія також мала на відповідальному зберіганні запаси, що належать її материнській компанії, на суму 216,799 тисяча гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 146,251 тисяч гривень).

6 Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

На 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) представлена дебіторською заборгованістю від материнської компанії за надані послуги.

На 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) не є ані простроченою, ані знеціненою.

Інформація про кредитний і валютний ризики Компанії, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), розкрита у примітці 19.

Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у примітці 22.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

7 Інші податки до відшкодування

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Передоплата з податку на прибуток	5,048	4,624
ПДВ до відшкодування	4,632	10,861
	9,680	15,485

8 Власний капітал

(а) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на одностороннє вилучення частки в активах Компанії.

(б) Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'екти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Розподіл прибутку Компанією, як правило, декларується лише виходячи з поточного або накопиченого прибутку, як показано у фінансовій звітності, а не із сум, раніше перенесених у резерви.

9 Інші довгострокові зобов'язання та поточна частка довгострокових зобов'язань

(у тисячах гривень)

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Довгострокові

Позики від зв'язаних сторін	542,980	502,811
Зобов'язання з оренди	45,429	42,077
	588,409	544,888

Поточні

Зобов'язання з оренди	8,597	5,785
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін	241	222
	8,838	6,007
	597,247	550,895

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(а) Умови та графік погашення заборгованості

Умови та строки погашення заборгованості за позиками від зв'язаних сторін на 31 грудня 2020 р. представлені нижче у таблиці:

(у тисячах гривень)	Номінальна та ефективна ставки відсотка	Строк погашення	Валюта	31 грудня 2020 р.
Elektrokontakt GmbH	2,00%	31 грудня 2023 р.	Євро	542,980
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін				241
				543,221

Умови та строки погашення заборгованості за позиками від зв'язаних сторін на 31 грудня 2019 р. представлені нижче у таблиці:

(у тисячах гривень)	Номінальна та ефективна ставки відсотка	Строк погашення	Валюта	31 грудня 2019 р.
Elektrokontakt GmbH	2,00%	31 грудня 2021 р.	Євро	502,811
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін				222
				503,033

За цим кредитним договором активів, наданих у заставу, немає.

Інформація про валютний ризик та ризики ліквідності Компанії, пов'язані з кредитами та позиками, розкрита в примітці 19.

Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у примітці 22.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(б) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

	2020		2019	
	Позики від зв'язаних сторін	Зобов'язання з оренди	Позики від зв'язаних сторін	Зобов'язання з оренди
(у тисячах гривень)				
На 1 січня	503,033	47,862	527,673	63,805
Зміни в результаті руху коштів від фінансової діяльності:				
Надходження за позиками	45,181	-	67,722	-
Погашення позик	(168,509)	-	-	-
Погашення зобов'язань з оренди	-	(7,166)	-	(6,261)
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(123,328)	(7,166)	67,722	(6,261)
Вплив змін валютних курсів	164,848	13,330	(93,336)	(9,682)
Інші зміни				
Процентні витрати	12,302	-	10,114	-
Виплачені проценти	(12,953)	(3,519)	(9,140)	(3,762)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	-	3,519	-	3,762
Інші зміни	(681)	-	-	-
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями	(1,332)	-	974	-
На 31 грудня	543,221	54,026	503,033	47,862

10 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

(у тисячах гривень) 31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед зв'язаними сторонами за основні засоби	6,386	14,054
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед третіми сторонами	1,554	1,634
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед зв'язаними сторонами, за інші активи	-	440
Всього кредиторської заборгованості	7,940	16,128
Резерви під невикористані відпустки	13,735	9,322
Резерв на інші витрати та платежі	892	746
Всього поточних резервів	14,627	10,068

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, наведена в примітці 19.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у примітці 22.

11 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., представлений виробництвом кабельних систем для автомобілебудування за давальницькою схемою з материнською компанією.

Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у примітці 22.

(а) Залишки за договорами

Нижче у таблиці подана інформація щодо дебіторської заборгованості та договірних активів за договорами з клієнтами.

(у тисячах гривень)

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Дебіторська заборгованість, включена до складу статті «Дебіторська заборгованість за продукцією (товари, роботи, послуги)»	111,787	13,580
Договірні активи, включені до складу статті «Запаси»	4,581	6,089

Договірні активи, головним чином, пов'язані з правами Компанії на компенсацію за роботу, яку було виконано, але за яку ще не виставлено рахунки на звітну дату. Договірні активи переводяться до складу дебіторської заборгованості, коли права на них стають безумовними. Це зазвичай відбувається тоді, коли Компанія виставляє рахунок клієнту.

12 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

2020 2019

Заробітна плата та відповідні нарахування	372,012	407,326
Знос	125,350	113,678
Запасні частини	16,916	16,011
Транспортні послуги	14,589	17,536
Митні послуги	14,312	15,060
Комунальні послуги	10,944	12,372
Матеріали, використані у виробництві	10,375	8,276
Витрати на харчування	7,235	7,881
Інші послуги	4,964	5,600
Інші	1,895	2,772
	578,592	606,512

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

13 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Інші доходи	1,558	836
Прибуток від продажу необоротних активів	943	267
Прибутки від курсових різниць	-	93,660
	2,501	94,763

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Втрати від обміну іноземної валюти	159,277	-
Інші витрати	5,084	6,522
	164,361	6,522

14 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	11,537	11,959
Аудиторські та консультаційні послуги	1,372	931
Банківські комісії	1,263	1,362
Інші	1,293	1,286
	15,465	15,538

15 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Витрати на пакування	5,534	3,770
Інші витрати	2	22
	5,536	3,792

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

16 Компенсації працівникам

Компенсації працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Оплата праці	317,557	344,315
Відрахування у фонди соціального страхування	68,598	75,834
	<hr/>	<hr/>
	386,155	420,149

Компенсації працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., були розподілені між собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), загальногосподарськими адміністративними витратами та іншими операційними витратами у розмірі 372,012 тисяч гривень, 11,537 тисяч гривень та 2,606 тисяч гривень відповідно (2019: 407,326 тисяч гривень, 11,959 тисяч гривень та 864 тисяч гривень відповідно).

17 Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Процентні витрати за позиками від зв'язаних сторін	12,302	10,114
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	3,519	3,762
	<hr/>	<hr/>
	15,821	13,876

18 Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	6,239	750
Відстрочені податкові витрати/(дохід)	(3,066)	4,032
	<hr/>	<hr/>
Усього витрат з податку на прибуток	3,173	4,782

Ставка податку на прибуток підприємств у 2020 та 2019 роках становила 18%.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Узгодження діючої ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	%	2019	%
Прибуток до оподаткування	35,111	100%	29,040	100%
Витрати з податку на прибуток згідно із застосовною ставкою	6,320	18.00%	5,227	18.00%
Неоподатковувані статті	(267)	(0.76%)	(445)	(1.53%)
Виправлення сум попереднього року	(2,880)	(8.20%)	-	0.00%
Витрати з податку на прибуток	3,173	9.04%	4,782	16.47%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	На 31 грудня 2019р.	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2020 р.
Основні засоби	(466)	2,246	1,780
Запаси	(1,096)	1,096	-
Поточні забезпечення	135	(135)	-
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	301	(141)	160
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	(1,126)	3,066	1,940

Зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	На 31 грудня 2018р. (не перевірено аудиторами)	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2019р.
Основні засоби	(383)	(83)	(466)
Запаси	(2,551)	1,455	(1,096)
Поточні забезпечення	126	9	135
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	5,714	(5,413)	301
Чисті відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	2,906	(4,032)	(1,126)

19 Управління фінансовими ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

(б) Управління капіталом

Компанія не має офіційно затвердженої політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії та забезпечення довіри з боку учасників ринку. Протягом періоду не відбувалося змін у підході Компанії до управління капіталом.

(в) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з фінансовими активами Компанії.

(i) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу у балансі (звіті про фінансовий стан).

Крім кредитного ризику за фінансовими активами, Компанія зазнає ризику неповернення передоплат постачальникам на суму 8,937 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 7,736 тисяч гривень) та передоплат за основні засоби на суму 78 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 1,727 тисяч гривень) відповідно.

(ii) Дебіторська заборгованість за продукцією (товари, роботи, послуги)

Дохід Компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) повністю відноситься до операцій з реалізації єдиному клієнту, материнській компанії, як має кредитний рейтинг В+, присвоєний рейтинговим агентством S&P. На 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. не був створений резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцією (товари, роботи, послуги). На 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. прострочених залишків заборгованості немає, і всі залишки мають короткостроковий характер.

(iii) Грошові кошти та їх еквіваленти

Компанія утримувала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 33,867 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 33,925 тисяч гривень). Ці суми являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами. На 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти утримуються АТ «Райффайзен Банк Авань», який має довгостроковий кредитний рейтинг В3 в 2020 році та Сaa3 в 2019 році на основі рейтингу, присвоєного рейтинговим агентством Moody's.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів було оцінено на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Компанією не був відображені в обліку резерви під зменшення корисності. Компанія також

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

вважає, виходячи з зовнішніх кредитних рейтингів контрагентів, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

(г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику завдання шкоди репутації Компанії.

На 31 грудня 2020 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Загальна балансова вартість	Усього			
		грошові потоки за договорами	До сплати протягом 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	7,940	7,940	7,940	-	-
Позики від зв'язаних сторін	543,221	575,800	11,101	564,699	-
Зобов'язання з оренди	54,026	60,496	11,966	47,863	667
	605,187	644,236	31,007	612,562	667
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

На 31 грудня 2019 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Загальна балансова вартість	Усього			
		грошові потоки за договорами	До сплати протягом 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	16,128	16,128	16,128	-	-
Позики від зв'язаних сторін	503,033	523,174	10,307	512,867	-
Зобов'язання з оренди	47,862	59,692	9,260	37,040	13,392
	567,023	598,994	35,695	549,907	13,392
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(i) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з залишками та операціями, деномінованими в іноземній валюті.

Валютою, в якій деноміновані ці операції, є, головним чином, євро.

Рівень валютного ризику

На 31 грудня балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Компанії, деномінованих у євро, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	111,787	13,580
Грошові кошти та їх еквіваленти	8,426	8,865
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(6,386)	(14,494)
Інші довгострокові зобов'язання	(586,236)	(539,611)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(8,550)	(8,580)
 Чиста величина ризику	 (480,959)	 (540,240)

Аналіз чутливості

10-відсоткове ослаблення курсу гривні по відношенню до євро зменшило б чистий прибуток та власний капітал на суми, наведені нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаться незмінними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Євро	(39,439)	(44,300)

10-відсоткове змінення курсу функціональної валюти по відношенню до євро справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми, зазначені вище в таблиці, за умови, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

(ii) Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за змінною ставкою). При отриманні нових позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Інформація щодо строків погашення та ставок відсотка за кредитами та позиками розкрита у примітці 9.

Компанія не має кредитів та позик зі змінною ставкою відсотка.

Компанія не відображає фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток або збиток або через інший сукупний дохід.

(д) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань була визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, такі оцінки не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку на поточний момент. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може суттєво впливати на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструменту, що належить Компанії. Оцінки справедливої вартості ґрунтуються на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості ґрунтуються на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути одержані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

20 Оренда

(а) Договори оренди, за якими суб'єкт господарювання діє як орендар

Компанія орендує складські та офісні приміщення. Строк дії договору оренди, як правило, становить від 10 до 15 років з можливістю поновлення оренди після закінчення цього строку. Договори оренди складських та офісних приміщень були укладені багато років тому як договори комбінованої оренди земельних ділянок і будівель.

Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена нижче.

(i) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенням інвестиційної нерухомості, представлені як основні засоби (див. примітку 4).

Протягом 2019 та 2020 років надходжень чи вибуття активів у формі права користування не було.

(ii) Суми, визнані у прибутку або збитку

Інформація щодо процентів за зобов'язаннями з оренди розкрита у примітці 17, а щодо зносу активів у формі права користування – у примітці 4. Інформація щодо курсових різниць, визнаних у прибутку або збитку, розкрита у примітці 9 (б).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(iii) Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

Орендні платежі, відображені у звіті про рух грошових коштів, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Фінансова діяльність – витрачання грошових коштів за основною сумою оренди	7,166	6,263
Операційна діяльність – витрачання грошових коштів за процентами з оренди	3,519	3,762

(iv) Можливості продовження оренди

Деякі договори оренди нерухомості передбачають можливості продовження оренди, які Компанія може реалізувати.

Компанія аналізує на дату початку оренди, чи існує обґрутована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди. Компанія повторно аналізує, чи існує обґрутована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, якщо мають місце суттєва подія або суттєві зміни за обставин, які вона контролює.

(б) Зобов'язання з оренди

Орендні платежі до сплати відносяться до операційної оренди земельних ділянок в органу місцевої влади у м. Броди.

Нескасовна оренда до сплати представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019
до 1 року	160	160
від 1 до 5 років	640	160
більше 5 років	6,252	6,412
	<hr/>	<hr/>
	7,052	6,732
	<hr/>	<hr/>

21 Умовні зобов'язання

(а) Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Компанія не має повного страхового покриття по виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколошньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном чи діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів матиме суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

(б) Судові процеси

Компанія не бере участі у судових процесах, які могли б мати суттєвий вплив на її фінансовий стан або результати операцій.

(в) Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює свої операції в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюються, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пено. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами податкового регулювання.

Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства та офіційних роз'ясень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

22 Операції із зв'язаними сторонами

(а) Материнська компанія і фактично контролююча сторона

Безпосередньою материнською компанією Компанії є Elektrokontakt GmbH. Фактичною материнською компанією та фактичною контролюючою стороною Компанії є Nexans S.A.

Материнська компанія Компанії не готує фінансову звітність, призначену для загального доступу. Наступною вищестоящою материнською компанією, яка публікує свою фінансову звітність, є Nexans S.A. (France).

(б) Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлена короткостроковими виплатами працівникам, які включають заробітну плату та премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 3,925 тисяч гривень (2019: 3,771 тисяч гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕлектроКонтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в) Операції з материнською компанією

За роки, що закінчилися 31 грудня, Компанія здійснила такі операції з материнською компанією:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	812,475	580,245
Придбання матеріалів та основних засобів	128,925	97,915
Фінансові витрати	12,302	10,114
Інші операційні доходи	1,922	950

Компанія мала такі залишки за розрахунками з материнською компанією:

(у тисячах гривень) **31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.**

Активи

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111,787	13,580
	111,787	13,580

Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання	542,980	502,811
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	241	222
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	6,386	14,292
	549,607	517,325

(г) Операції з суб'єктами господарювання під спільним контролем

За роки, що закінчилися 31 грудня, Компанія здійснила такі операції з суб'єктами господарювання під спільним контролем:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	198

Компанія мала такі залишки за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем:

(у тисячах гривень) **31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.**

Зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	203
	-	203

23 Події після звітної дати

Компанія оцінили події з дати балансу по дату, коли фінансова звітність була наявна для випуску.

Після звітної дати Компанія погасила частину кредиту отриманого від материнської компанії у розмірі 2 000 тисяч євро.

Після 31 грудня 2020 р. не було інших значних подій, які вимагали б внесення змін або додаткових розкриттів у цій фінансовій звітності.



Генеральний директор

Володимир Гапонюк

Головний бухгалтер

25 лютого 2021 р.