

**НЕЗАЛЕЖНИЙ АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Independent Auditor's Report on financial statements

Varianta
AUDIT COMPANY

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА»)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
«Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія»
2019 рік

цей висновок адресується:

акціонерам, керівництву, іншим користувачам звітності
Публічного акціонерного товариства «Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія»
код за ЄДРПОУ 00307253
Місцезнаходження: Закарпатська обл., м. Мукачево, вул. Т.Масарика, буд.13
Свідоцтво Про державну реєстрацію: Серія АОО №610755 від 26.07.1994 р.

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	2
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності	7
Звіт про сукупний дохід.....	8
Звіт про фінансовий стан.....	9
Звіт про рух грошових коштів	10
Звіт про зміни у власному капіталі.....	11
Примітки до фінансової звітності та важливі аспекти облікової політики	12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА») **щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства** **«Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія»** **2019 рік**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства «Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія»** (надалі - «Компанія»), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3, Звіту про власний капітал - форма №4, за фінансовий рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Звертаємо Вашу увагу на те, що в Україні існують певні невизначеності пов'язані із непередбачуваними наслідками розповсюдженими вірусом COVID-19 та збройним конфліктом що триває на сході України.

Запровадження з 25 березня Урядом України режиму надзвичайної ситуації на всій території України на 30 днів, до 24 квітня 2020 року, обмеженням авіасполучення має прямий вплив на бізнес компанії і на нашу думку ставить під сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В свою чергу, ми отримали запевнення управлінського персоналу яким він стверджує про підконтрольність ситуації що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності компанії

Обставини спричинені Пандемією, впливають на економічну ситуацію в державі та підсилюються необхідністю проведення бойових дій на тимчасово окупованих окремих територіях силами ООС (операція об'єднаних сил).

У зв'язку з неможливістю передбачити наслідки впливу COVID-19 та операції ООС на економічний розвиток, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та епідеміологічної ситуації на фінансовий стан Товариства. За цих умов, ми не маємо можливості передбачити майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи ПАТ «Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія».

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

Ключові питання аудиту

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

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

- безперервність діяльності;
- значні операції з пов'язаними особами;
- інвентаризація основних засобів, запасів.

Безперервність діяльності (примітка № x1);

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2019р. поточні зобов'язання компанії перевищують її загальні активи на 83784 тис. грн. Ці обставини вказують на існування невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми обговорили це питання з управлінським персоналом.

Управлінський персонал Компанії вважає, що вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безперервності діяльності Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

Значні операції з пов'язаними сторонами (примітка № x2).

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через ризики, притаманні операціям з пов'язаними сторонами, зокрема існування ймовірності їх здійснення не на загальних ринкових умовах.

Основна діяльність товариства, зокрема 98% операцій з продажу послуг, відбувається на користь пов'язаних осіб, еквівалент 778 тис. Євро.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми ідентифікували пов'язаних сторін суб'єкта господарювання, включаючи зміни порівняно з попереднім періодом.

Ми проаналізували характер відносин між суб'єктом господарювання і цими пов'язаними сторонами, встановили тип й цілі операцій.

В ході аудиту встановлено, що операції з пов'язаними сторонами носять звичайний характер.

Інвентаризація основних засобів, запасів (примітка № x3).

У Товариства вартість основних засобів на кінець періоду склала 19062 тис. грн., що складає близько 89% вартості активів Товариства. Вартість основних засобів на початок періоду склала 19571 тис. грн., що складає близько 89% вартості активів Товариства.

У Товариства вартість запасів на кінець періоду склала 1622 тис. грн., що складає близько 8% вартості активів Товариства. Вартість запасів на початок періоду склала 1757 тис. грн., що складає близько 8% вартості активів Товариства.

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через притаманний ризик обліку, збереження та правильності відображення у звітності цього виду активів.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо виявлення основних засобів та запасів на предмет їх існування, зокрема аудитори брали участь у інвентаризації та значно збільшили звичайну вибірку. Внаслідок цього ми отримали достатні аудиторські докази в підтвердження фізичної наявності основних засобів та запасів та їх документального оформлення.

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.

Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних суб'єкта господарювання

Інша інформація товариства, яка включається до річного звіту суб'єкта господарювання складається із :

- Звіту про корпоративне управління Компанії за 2019 рік.

Інша інформація Компанії за 2019 р., що не є фінансовою звітністю, при виконанні цього завдання з аудиту розглядалася нами згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» та Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Під час виконання завдання з аудиту ми розглянули, зокрема, але не виключно, інформацію, що містить Звіт про корпоративне управління Компанії. Відповідальність за складання іншої інформації, що містять вищезгадані звіти, несе керівництво Компанії.

Звіт про корпоративне управління

Інформація Звіту про корпоративне управління товариства підготовлена відповідно до вимог пп. 1-4 ч. 3. ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV. Звітні дані суб'єкта господарювання складаються з інформації, що містить Звіт про корпоративне управління Компанії за 2019 рік.

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

У зв'язку з 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 існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про корпоративне управління (зокрема щодо інформації, яка розкривається відповідно до пунктів 1-4 частини 3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV) і фінансовою звітністю товариства та іншими нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Відповідальність за інформацію та складання Звіту про корпоративне управління несе керівництво товариства.

Звіт про корпоративне управління (пункти 5-9 частини 3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.). Інформація Звіту про корпоративне управління товариства підготовлена відповідно до вимог ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV. Звітні дані суб'єкта господарювання складаються з інформації, що містить Звіт про корпоративне управління Компанії за 2019 рік.

Висловлення думки щодо інформації про предмет, завдання та застосовні критерії. На основі виконаних процедур та отриманих доказів нам не стало відомо про необхідність будь-яких суттєвих коригувань оцінки ключових показників діяльності для приведення їх у відповідність до критеріїв, розкриття яких передбачені пунктами 5-9 частини 3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.

Висновок про надання впевненості щодо річних Звітних даних суб'єкта господарювання.

Аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень у Звітних даних суб'єкта господарювання за 2019 р., які складені Компанією у відповідності до вимог ст. 40¹ Закону України

«Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV та до даних фінансової звітності Товариства за 2019 р., щодо якої висловлено думку у попередньому розділі.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші

питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

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

Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта»

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

переклад

Member of JPA INTERNATIONAL

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"
Місто Мукачєво, 20 березня 2020 року

Ярослав Голубка _____



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Публічного акціонерного товариства «Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія» (надалі – "Компанія") і зазначених незалежних аудиторів, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Компанії станом на 31 грудня 2019 та її фінансові результати, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що минув, на 31 грудня 2019 року у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Керівництво також несе відповідальність за :

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

(Підпис)

В.О. Генерального
директора / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)
М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2019	2018
Чистий дохід від реалізації	7	25234	22910
Собівартість реалізації	8	(21753)	(21158)
Валовий прибуток		3481	1752
Інші операційні доходи	11	28205	24197
Адміністративні витрати	9	(5109)	(4869)
Витрати на збут	10	(685)	(676)
Інші операційні витрати	11	(7990)	(17512)
Операційний прибуток (збиток)		17902	2892
Фінансові доходи	12	1	1
Фінансові витрати	12	(1725)	(1935)
Інші доходи	13	-	-
Інші витрати	13	(87)	(81)
Прибуток (збиток) до оподаткування		16091	877
Витрати з податку на прибуток	14	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) за період		16091	877
Інший сукупний дохід		-	-
Переоцінка основних засобів		-	-
Інший сукупний дохід, після оподаткування		-	-
Сукупний дохід за період, після оподаткування	15	16091	877
Прибуток на акцію:			
Базовий та понижений		0,03136	0,00171

(Підпис)

В.О. Генерального
директора / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)

М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер / **Рощина Тетяна Ігорівна**
.
(Посада / П.І.Б.)

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	16	19062	19571
Нематеріальні активи		10	16
Відстрочені податкові активи		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		85	85
		19157	19672
Оборотні активи			
Запаси	17	1622	1757
Торгова дебіторська заборгованість	18	42	50
Аванси видані	19	229	50
Дебіторська заборгованість з бюджетом	20	147	228
Інша дебіторська заборгованість	18	-	206
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	130	30
Інші оборотні активи	19	43	69
		2213	2390
РАЗОМ АКТИВИ		21370	22062
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Акціонерний капітал	22	5130	5130
Додатковий капітал		9039	9039
Резервний капітал		16	16
Нерозподілений прибуток		(128509)	(144600)
		(114324)	(130415)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові фінансові зобов'язання	23	26422	31714
Довгострокові забезпечення		1105	1226
Відстрочені податкові зобов'язання		3013	3013
		30540	35953
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити та позики	23	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		-	-
Торгова кредиторська заборгованість	24	60007	71658
Зобов'язання перед бюджетом	20	284	226
Зобов'язання зі страхування		139	93
Зобов'язання з оплати праці		747	551
Аванси отримані	25	24276	22259
Резерви, забезпечення	25	-	-
Інша кредиторська заборгованість	24	19701	21737
		105154	116524
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		21370	22062

(Підпис)

В.О. Генерального
директора / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)
М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2018
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	27320	26642
Повернення податків	536	668
Цільове фінансування	-	-
Отримані аванси	-	-
Отримані відсотки	1	1
Отримані штрафи, пені	-	-
Грошові надходження від оренди	-	-
Грошові надходження від страхових премій	-	-
Грошові платежі постачальникам	(5513)	(5074)
Грошові платежі працівникам	(13625)	(13390)
Сплачений податок на прибуток	-	-
Сплачений податок на додану вартість	-	-
Відрахування на соціальні заходи	(3671)	(3625)
Сплачені інші податки і збори	(4509)	(4469)
Інші надходження	698	521
Інші витрачання	(902)	(769)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	335	505
Інвестиційна діяльність		
Надходження від продажу необоротних активів	-	-
Отримані відсотки	-	-
Отримані дивіденди	-	-
Придбання необоротних активів	(172)	(628)
Інші надходження	-	-
Інші витрачання	-	-
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності	(172)	(628)
Фінансова діяльність		
Поповнення статутного капіталу	-	-
Отримані позики	-	-
Погашення позик	(-)	(-)
Поступлення від нарахованих відсотків по рахунках в банках	-	-
Сплачені дивіденди	(-)	(-)
Сплачені відсотки	(-)	(-)
Інші платежі	(-)	(-)
Чисті потоки грошових коштів, використані в фінансовій діяльності	-	-
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів	163	(123)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	30	188
Вплив змін валютних коштів	(63)	(35)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	130	30

(Підпис)

В.О. Генерального
директора / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)
М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)

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

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Зареєстро- ваний капітал	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Станом на 31 грудня 2018	5130	9039	16	(144600)	(130415)
Виправлення помилок	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-
Чистий прибуток за період	-	-	-	16091	16091
Виплата дивідендів	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-
Перенесення амортизації	-	-	-	-	-
Амортизація об'єктів державної власності	-	-	-	-	-
Поповнення фонду розвитку виробництва	-	-	-	-	-
Поповнення резервного капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019	5130	9039	16	(128509)	(114324)

(Підпис)

В.О. Генерального
директора / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)
М.П.

(Підпис)

Головний бухгалтер / **Рощина Тетяна Ігорівна**
(Посада / П.І.Б.)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

ПАТ «Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія» функціонує у формі публічного акціонерного товариства. Основними видами діяльності є виробництво спіднього одягу, виробництво іншого верхнього одягу, виробництво іншого одягу й аксесуарів, оптова торгівля одягом і взуттям, роздрібна торгівля одягом у спеціальних магазинах. ПАТ «Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія» знаходиться за адресою: Закарпатська обл., м. Мукачево, вул. Т. Масарика, 13. Свідоцтво Про державну реєстрацію: Серія АОО №610755 від 26.07.1994 р.

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилася і у 2019 році. Як і раніше на ринок України впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення воєнних дій на території держави, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки.

Крім того, після дати балансу на початку 2020 року відбувся Спалах (Пандемія) коронавірусної хвороби розповсюдження якої почалося ще в середині грудня 2019 року з міста Ухань (Китай). Всесвітня епідемія коронавірусної хвороби 2020 року (скорочено Covid-2019 або COVID-19), офіційно проголошена Всесвітньою організацією охорони здоров'я на початку березня 2020 року.

У зв'язку з неможливістю передбачити наслідки впливу COVID-19 на соціальний та економічний розвиток суспільства, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та епідеміологічної ситуації на фінансовий стан Товариства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансове становище Товариства. Проте керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

3. Основи підготовки фінансових звітів

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ).

3.2. Основа подання інформації

Фінансова звітність Компанії складена на основі принципів нарахування та історичної собівартості. Випадки відхилення від указаних принципів розкриваються у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік та відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але й згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються основні господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів та фінансових зобов'язань, що визнаються в звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. У якості вхідних даних для цих моделей за можливості використовується інформація з ринків, що мають інформацію для спостережень, проте у тих випадках, коли така практична можливість відсутня, необхідним є певна доля судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають врахування таких вхідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик та волатильність. Зміни в припущеннях відносно факторів можуть спричинити вплив на справедливую вартість фінансових інструментів, що відображені у фінансовій звітності.

Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості

Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості створюється виходячи з оцінки Компанією платоспроможності конкретних дебіторів. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування (та відновлення) резерву на зниження вартості дебіторської заборгованості можуть бути істотними.

Резерв оплати відпусток

Резерв оплати відпусток створюється виходячи з оцінки Компанією витрат пов'язаних з наявністю невикористаних відпусток персоналом. Якщо персонал не використовує передбачені законодавством відпустки, то фактичні витрати від настання зобов'язань Компанії по оплаті відпусток можуть перевищувати оцінки. Нарахування та використання резерву відпусток може бути істотним та відрізнятися від попередніх оцінок.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З

урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниці, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються по усім невикористаним податковим збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

4. Основні положення облікової політики

Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності, наведено нижче.

4.1. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за наступними групами:

Група основних засобів**Термін корисного використання, роки
не амортизується**

Земля	
Будівлі:	
Будівлі (за винятком житлових)	70
Житлові будівлі	70
Споруди	41
Дороги	15
Резервуари для води	15
Інші	15
Мережі ,передавальні пристрої:	
Трубопроводи	15
Передавальні мережі	15
Інші	15
Технологічне обладнання:	
В'язальне	7-12
Фарбувальне	7-14
Оздоблювальне	7-14
Закрійне	7-10
Швейне	7-10
Інше виробниче обладнання:	
Електроприлади	4-7
Сантехніка	7
Вимірювальні та регулюючі (налаштовуючі) прилади	4-7
Обладнання для металообробки	7
Інші прилади	4-7
Транспортні засоби:	
Легкові,	5
Грузові автомобілі, прицепи та напівпричеми, автобуси,	5-7
Прочее имущество (внутризаводской автотранспорт)	5
Офісне обладнання:	
Мебель,інвентар	4
Битова електротехніка	4
Коври, жалюзі	4
Інше	5
Оргтехніка:	
Комп'ютери	3
Принтери	3
Телефони, факсові апарати	3-5
Копіювальні апарати	2-3
Обладнання для комп'ютерних мереж	3-6
Інше	3-4
Інші невикористані:	
Столова	5
Медпункт	4-5
Спортивний	4-7
Для відпочинку	5
Господарські	4
Торгові	4
Інше	4-5

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 50% його вартості та решти 50% вартості у місяці їх вибуття з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом.

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

4.2. Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

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

Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по їхній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи в бухгалтерському обліку класифікуються за наступними групами:

Група нематеріальних активів	Термін корисного використання, роки
Програмне забезпечення	2-4
Придбані права	3
Інші нематеріальні	4

4.3. Зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін служби, не підлягають амортизації щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

4.4. Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом ФІФО.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

4.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, депозити, що зберігаються до вимоги в банках, банківські овердрафти.

4.6. Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСБО 39, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, позики і дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, та фінансові активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку.

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку" включає фінансові активи, які класифіковано як утримувані для продажу та фінансові активи, які при первісному визнанні віднесено до категорії оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності, на балансі Компанії відсутні фінансові активи, які при первісному визнанні класифіковано як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитку від зменшення корисності. Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективною ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, якщо Компанія має реальний намір та здатність утримувати їх до настання строку погашення. Після первісного визнання інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою собівартістю, розрахованою за методом ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів.

Прибутки та збитки за інвестиціями, утримуваними до погашення, відображаються у звіті про прибутки та збитки при вибутті або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективною ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про прибутки та збитки.

Фінансові активи, доступні для продажу

Фінансові активи, доступні для продажу, є непохідними фінансовими активами, які класифіковано як "доступні для продажу" та, відповідно, не віднесено до жодної іншої категорії фінансових активів, які зазначено вище. Після первісного визнання фінансові активи, доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. При цьому, нереалізовані прибутки чи збитки відображаються безпосередньо у складі капіталу (через

визнання в складі іншого сукупного доходу) до моменту припинення визнання або зменшення корисності таких активів. При припиненні визнання або визначенні активів, доступних для продажу, такими, корисність яких зменшилася, накопичені прибутки або збитки, раніше відображені в складі капіталу, включаються до звіту про прибутки та збитки.

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності, в Компанії відсутні фінансові активи, які при первісному визнанні класифіковано як фінансові активи, доступні для продажу.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо строк дії контрактних прав Компанії на грошові потоки від фінансового активу закінчився.

Компанія зберігає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити ці грошові потоки одному чи декільком одержувачам повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах "транзитної" угоди; та або (а) передала практично всі ризики та винагороди від володіння активом, або (б) не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над цим активом.

У випадку, якщо Компанія передала контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або уклала "транзитну угоду" та, при цьому, не передала, але й не зберегла в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, а також зберегла контроль над ним, такий актив продовжує визнаватися в межах подальшої участі Компанії в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання по сплаті отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Компанії, створені або збережені при передачі активу.

Зменшення корисності

Наприкінці кожного звітного періоду Компанія оцінює чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу чи групи фінансових активів зменшилася. Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають якщо, і тільки якщо, є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу, і така подія (або події) виникнення збитку впливає (впливають) на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи активів зменшилася, містить у собі спостережні дані, які привертають увагу утримувача активу до таких подій виникнення збитку як значні фінансові труднощі емітента або боржника, порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочення платежів відсотків або основної суми, ймовірність того, що позичальник оголосить банкрутство чи іншу фінансову реорганізацію. Також, до таких свідчень відносяться спостережні дані, що свідчать про зменшення, яке можна оцінити, попередньо оцінених майбутніх грошових потоків від групи фінансових активів з часу первісного визнання цих активів, такі як негативні зміни в стані платежів позичальників у групі або національні чи локальні економічні умови, які корелюють із невиконанням зобов'язань за активами у групі.

Фінансові активи, обліковувані за амортизованою собівартістю

Стосовно фінансових активів, обліковуваних за амортизованою собівартістю, Компанія спочатку оцінює чи існує об'єктивне свідчення зменшення корисності окремо для фінансових активів, які окремо є суттєвими, та (окремо або в сукупності) для фінансових активів, які не є окремо суттєвими. Якщо Компанія визначає, що немає об'єктивного свідчення зменшення корисності для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від того, чи є він суттєвим), то такий актив включається у групу фінансових активів з

подібними характеристиками кредитного ризику та оцінює їх на зменшення корисності у сукупності. Активи, які окремо оцінюють на зменшення корисності і для яких збиток від зменшення корисності визнається або продовжує визнаватися, не включається в сукупну оцінку зменшення корисності.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, суму такого збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто, ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Якщо фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю, мають змінну ставку відсотка, то ставка дисконту для оцінювання будь-якого збитку від зменшення корисності є поточною ефективною ставкою відсотка (ставками відсотка), визначеною за контрактом.

Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резервів, а сума збитку від зменшення корисності визнається в складі прибутку чи збитку за період. Після часткового списання фінансового активу або групи подібних фінансових активів внаслідок збитку від зменшення корисності, відсотковий дохід визнається на основі ставки відсотка, застосованої для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінювання збитку від зменшення корисності. Відсоткові доходи відображаються в звіті про сукупні доходи в складі

фінансових доходів. Фінансові активи разом із відповідними резервами списуються з балансу в разі відсутності реальної перспективи їх відшкодування у майбутньому.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбулася після зменшення корисності (наприклад покращення кредитного рейтингу боржника), то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності слід сторнувати шляхом коригування рахунку резервів. Таке сторнування не повинне призводити до виникнення балансової вартості фінансового активу, що перевищувала б його амортизовану собівартість, яка була б у разі невизнання зменшення корисності. Суму сторнування слід визнавати у прибутку чи збитку.

Фінансові інвестиції, доступні для продажу

Стосовно фінансових інвестицій, доступних для продажу, Компанія на кожному звітну дату оцінює наявність об'єктивних свідчень зменшення корисності фінансової інвестиції або групи фінансових інвестицій.

У випадку, коли інвестиції в інструмент власного капіталу класифіковані як доступні для продажу, об'єктивним свідченням зменшення корисності є значне чи тривале зменшення справедливої вартості інвестиції нижче її собівартості. Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, а також є об'єктивне свідчення того, що корисність активу зменшується, тоді кумулятивний збиток, який був визнаний в іншому сукупному прибутку, виключається з власного капіталу і визнається в прибутку чи збитку як коригування внаслідок перекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не припинялося. Сума кумулятивного збитку, який перекласифіковується, є різницею між вартістю придбання інструмента участі в капіталі та його поточною справедливою вартістю за мінусом будь-якого збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані у прибутку чи збитку для інвестицій в інструмент власного капіталу, класифікований як доступний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

У випадку, коли боргові інструменти класифіковані як доступні для продажу, наявність об'єктивного свідчення зменшення корисності визначається аналогічно до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Але, сума визнаного збитку від зменшення корисності фактично є кумулятивним збитком, який визначається як різниця між амортизованою собівартістю такого боргового інструмента та його поточною

справедливою вартістю за мінусом будь-якого збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку.

Визнання відсоткового доходу, після часткового списання фінансового активу або групи подібних фінансових активів внаслідок збитку від зменшення корисності, відбувається на основі ставки відсотка, застосованої для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінювання збитку від зменшення корисності. Відсоткові доходи відображаються в звіті про сукупні доходи в складі фінансових доходів. Якщо у наступному періоді справедлива вартість такого боргового інструменту збільшується, і це збільшення може бути об'єктивно пов'язаним із подією, яка відбувається після визнання збитку від зменшення корисності у прибутку чи збитку, тоді збиток від зменшення корисності слід сторнувати з визнанням суми сторнування у прибутку чи збитку.

4.7. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСБО 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість, контракти фінансової гарантії або похідні фінансові інструменти, призначені як інструменти хеджування. В момент первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія відносить їх до відповідної категорії.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, а також торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку" включає фінансові зобов'язання, які класифіковано як утримувані для продажу та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні віднесено до категорії оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності, на балансі Компанії відсутні фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні класифіковано як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Кредити та позики

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями відображаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні визнання, а також у процесі амортизації із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з визначеною датою погашення оцінюється за амортизованою собівартістю, яка розраховується із застосуванням ефективної ставки відсотка, з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Компанія виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді, і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожному звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

4.8. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Всі прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у ході здійснення операцій та в результаті перерахунку активів та зобов'язань, відображаються у звіті про фінансові результати як курсові різниці. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

4.9. Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають із проведеної операції, будуть отримані Компанією, і обсяг доходу може бути достовірно визначений. Дохід, за вирахуванням відповідних податків, визнається в періоді, коли покупцеві передані істотні ризики й вигоди.

Відвантажені товари і продукція, виконані і прийняті замовниками роботи, надані послуги, передані покупцям необоротні активи та інші активи на підставі умов договорів, які передбачають перехід до покупців і замовників прав власності та ризиків - вважаються реалізованими. Дохід від реалізації товарів послуг та продукції визнається за умови

наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності, підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами), сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена, є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників за товари та продукцію, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції.

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

4.10. Фінансові доходи та витрати

В складі фінансових доходів відображаються доходи, які отримує Компанія в результаті використання іншими підприємствами її активів (відсоткові доходи на інвестовані кошти). Відсоткові доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Всі відсоткові та інші витрати, пов'язані з отриманням позик та інших видів фінансування, відносяться на витрати періоду, в якому вони виникають у складі фінансових витрат, за винятком витрат на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу. Відсоткові витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

4.11. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно законодавства України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", до пов'язаних сторін відносять:

(а) підприємства, які прямо або опосередковано через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

(б) асоційовані компанії;

(в) фізичні особи, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує, і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близькі члени родини кожної такої фізичної особи;

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин зв'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

4.12. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансових звітів до випуску, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати звіту про

фінансовий стан і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4.13. Інформація про зміни в облікових політиках

У 2019 році Компанія вперше застосував МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Компанія використовує звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Принципи облікової політики, викладені нижче, застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Нові положення бухгалтерського обліку

Застосування нових або змінених стандартів та інтерпретацій.

Станом на звітну дату Компанія застосувала наступні нові МСФЗ, які є обов'язковими для застосування у звітних періодах, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати:

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» щодо переведення до/з інвестиційної нерухомості передбачають зміни до пункту 57, стосовно ствердження, що суб'єкт господарювання повинен переводити нерухомість до інвестиційної нерухомості або з неї, коли і тільки тоді, коли є докази зміни використання. Зміна використання відбувається, якщо майно відповідає або перестає відповідати визначенню інвестиційної власності. Зміна в намірах керівництва щодо використання власності сама по собі не є свідченням зміни у використанні. Список прикладів доказів у пунктах 57 (a) - (d) тепер представлений як невичерпний перелік прикладів замість попереднього вичерпного переліку.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає

питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації. Дозволяється застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. Компанія не очікує що застосування даного стандарту матиме вплив на його фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

6. Пов'язані сторони

Пов'язаною особою ПАТ «Мукачівська трикотажна фабрика «Мрія» є фірма АТ «Утенос Трикотажас», Литва.

Товариство продає, купує товарно-матеріальні цінності, має діючий кредитний договір.

Концентрація балансів з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року:

Показники балансу	Код рядка	Баланси з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	42
Інші довгострокові зобов'язання	1515	26422	26422
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	59917	60007
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	24276	24276
Інші поточні зобов'язання	1690	19688	19701

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами за 2019 рік

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Операції з пов'язаними сторонами	Всього по статті
Виручка	2000	24689	25234
Інші операційні доходи	2120	28005	28205
Адміністративні витрати	2130	(4991)	(5109)
Витрати на збут	2150	(669)	(685)
Інші операційні витрати	2180	(7724)	(7990)
Фінансові витрати	2250	(1725)	(1725)
Інші витрати	2270	(-)	(87)

7. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Виручка від реалізації послуг	-	-
Виручка від реалізації товарів	465	451
Виручка від реалізації готової продукції	24769	22459
Всього	25234	22910

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

8. Собівартість реалізації

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованих послуг	-	-
Собівартість товарів	(111)	(141)
Собівартість готової продукції	(21642)	(21017)
Всього	(21753)	(21158)

Собівартість реалізації за видами витрат була представлена наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів	980	330
Заробітна плата та відповідні нарахування	17771	17572
Амортизація	648	637
Інші витрати	2354	2619
Всього	(21753)	(21158)

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	(2157)	(1827)
Амортизація	(70)	(51)
Податки	(1178)	(1178)
Професійні послуги	(-)	(-)
Послуги зв'язку	(-)	(-)
Матеріальні витрати	(190)	(205)
Страховання майна	(-)	(-)
Послуги банку	(87)	(103)
Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні, аудиторські	(-)	(-)
Витрати на відрядження	(17)	(63)
Інші	(1410)	(1442)
Всього	(5109)	(4869)

10. Витрати на збут

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	(672)	(658)
Витрати тари та тарних матеріалів	(-)	(-)
Транспортні витрати	(-)	(-)
Амортизація	(-)	(-)
Матеріальні витрати	(3)	(3)
Інспекція ваги і вологості, сертифікація, затрати на експертизу	(-)	(-)
Митні послуги	(-)	(-)
Витрати на відрядження	(-)	(-)
Інші	(10)	(15)
Всього	(685)	(676)

11. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік	
	доходи	Витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	-	(141)
Доходи (витрати) від операційної оренди	-	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	98
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	1	-
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	28004	(7040)
Доходи від відшкодування раніше списаних активів	-	-
Витрати від списання, уцінки активів	-	(258)
Інші доходи(витрати)	200	(308)
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	-	(145)

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

Всього	28205	(7990)
---------------	--------------	---------------

12. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік	
	доходи	Витрати
Відсотки за кредит	-	(1725)
Інші фінансові доходи	1	-
Всього	1	(1725)

13. Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік	
	Доходи	Витрати
Доходи (витрати) від не операційної курсової різниці	-	-
Доходи від безоплатно отриманих активів	-	-
Інші доходи (витрати) від звичайної діяльності	-	(87)
Всього	-	(87)

14. Податок на прибуток

Податковий Кодекс України був офіційно прийнятий в грудні 2010 року. Згідно з Кодексом ставка податку на прибуток знижувалася з 25% в першому кварталі 2011 року до 18%. Сума податку на прибуток за підсумками 2019 року становить 0,00 гривень.

15. Чистий фінансовий результат

За 2019 рік Товариством отримано прибутку на суму 16091 тис. грн.

16. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 р. основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Земельні ділянки	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	34434	9122	433	666	-	-	431	45086
Придбано основних засобів	111	32	-	30	-	-	40	213
Вибуло	-	-	-	-	-	-	31	31
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	34535	9154	433	696	-	-	431	45268
Накопичена амортизація станом на початок звітного року					25515			
Амортизаційні нарахування за звітний період					722			
Вибуло					31			
Амортизація станом на кінець звітного періоду					26206			
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду					19062			

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

17. Запаси

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Сировина і матеріали	60	175
Паливо	281	137
Тара і тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	2	2
Запасні частини	-	-
Інші матеріали	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети		
Незавершене виробництво	250	92
Готова продукція	831	1189
Товари	198	162
Всього	1622	1757

18. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, нетто

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість за продукцію	42	50
Інша дебіторська заборгованість	-	206
Всього	42	256

19. Передплати та інші оборотні активи, нетто

Станом на 31 грудня 2019 року передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси постачальникам	229	50
Інші оборотні активи	43	69
Всього	272	119

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.

20. Поточні податкові активи та зобов'язання

Поточні податкові активи та зобов'язання Товариства були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Поточні податкові активи, в т. ч.:	147	228
Податок на додану вартість	36	73
Місцеві податки та збори (вт.ч. податок на прибуток)	111	155
Поточні податкові зобов'язання, в т. ч.	284	226
Податок на додану вартість	-	-
Податок з доходів фізичних осіб	178	226
Ресурсні платежі та інше	106	-

21. Грошові кошти та короткострокові депозити

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	130	30
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-	-
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	-
Всього	130	30

22. Капітал, який було випущено

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства становить 5 130 458,71 грн., розділений на 513045871 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна.

На початок 2019 року статутний капітал Товариства становив 5 130 458,71 грн., розділений на 513045871 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна.

23. Позики

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має наступні зобов'язання по позиках:

-позика від АТ “Утенос Трикотажас” в сумі **1000,0** тис. євро, еквівалент **26422** тис. грн. (договір позики №1 від 21.11.2006 р., додаткова угода №1 від 05.12.2007 строк погашення 12.12.2008 р., додаткова угода № 2 від 01.12.2008 р. строк погашення 14.12.2009 р., додаткова угода № 3 від 07.12.2009 р. термін погашення 30.11.2012 р., додаткова угода №4 від 12.11.2012 термін погашення 30.11.2015р. додаткова угода №5 від 20.11.2015р. термін погашення 30.11.2019р. додаткова угода №7 від 20.11.2018р. термін погашення 30.11.2021р.).

24. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	60007	71350
Інша кредиторська заборгованість за отримане обладнання та послуги	-	308
Всього	60007	71658

25. Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Передплати отримані	24276	22259
Інші поточні зобов'язання	19701	21737
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	284	226
Кредиторська заборгованість по страхуванню	139	93
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	747	551
Поточні забезпечення	-	-
Всього	45147	44866

26. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

Економіка України демонструє деякі особливості, притаманні перехідній економіці, вплив яких не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. В результаті цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Слід зауважити, що українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Внаслідок світової фінансової кризи відбулося зниження валового внутрішнього продукту, нестабільність на ринках капіталу, істотне погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості

капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах, керівництво вживає всі необхідні заходи. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

У зв'язку з нестабільною економічною ситуацією в Україні, регіональне і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, і їх розміри можуть бути істотними. У той час, як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії.

27. Управління фінансовими ризиками

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом фінансових інструментів, які вона має. Політика Компанії по управлінню ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Політики з управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

27.1. Кредитний ризик

Компанія може зазнати впливу кредитного ризику, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату (при їх наявності).

Політика Компанії по управлінню кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості. У Компанії немає суттєвої концентрації кредитного ризику.

27.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

27.3. Ризик управління капіталом

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

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Станом на 31 грудня 2019р. не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

28. Події після дати балансу

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

29. Фінансова звітність у форматі, передбаченому Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73

Фінансова звітність у форматі, передбаченому Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, включає: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал.

30. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2019 рік була затверджена до надання керівництвом Товариства 06 березня 2020 року.

В.О. Генерального директора _____ **Рощина Тетяна Ігорівна**

Головний бухгалтер _____ **Рощина Тетяна Ігорівна**

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