

УА ТОВ «ЄВРОМІКС» ІІ



**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Разом зі Звітом незалежного аудитора**





ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Українсько-американське товариство з обмеженою відповідальністю «Євромікс» з іноземними інвестиціями

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4 – 7 «Звіту незалежного аудитора», зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Українсько-американського товариства з обмеженою відповідальністю «Євромікс» з іноземними інвестиціями (далі – «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому,

му, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 9 по 52, була затверджена від імені Керівництва Компанії 22 лютого 2021 року.



Рудовол Р.А.
Генеральний директор

Рождественська Ю.І.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам УА ТОВ «ЄВРОМІКС» II

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Українсько-американського товариства з обмеженою відповідальністю «Євромікс» з іноземними інвестиціями (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до 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 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

У звіті про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року відображено, що Компанія має накопичені збитки на суму 152 220 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року – 154 983 тис. грн). У Примітці 2 «Основи підготовки фінансової звітності» описані обставини, що мають негативний вплив на її діяльність. Плани та заходи керівництва Компанії для врегулювання негативних факторів та забезпечення безперервної діяльності описані у Примітках 31 «Управління фінансовими ризиками» та 32 «Політика щодо управління капіталом». Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Оцінка дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2020 року розмір дебіторської заборгованості становить 742 842 тис. грн. з врахуванням резерву очікуваних кредитних ризиків. Питання оцінки заборгованості покупців є

суттєвим для фінансової звітності та передбачає застосування значних суджень керівництва Компанії.

В ході аудиту ми:

- проаналізували принципи Компанії при визначенні ймовірності погашення дебіторської заборгованості;
- перевірили методологію обчислення резерву очікуваних кредитних ризиків;
- обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку дебіторської заборгованості;
- застосували процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів юридичним особам), альтернативні процедури підтвердження, перевірили відповідність відображення інформації в бухгалтерському обліку;
- в результаті ми оцінили достатність резерву та розкриття інформації в Примітці 10-11 до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Існування запасів, відображених у звіті про фінансовий стан

Стаття запасів є одною з найбільших в активах Компанії, переважно представлена товарами для продажу, що розташовані на складах і перебувають в постійному русі.

Для отримання доказів стосовно наявності запасів на звітні дати ми:

- прийняли участь у проведенні інвентаризації, що проводилась в основних складах Компанії перед складанням фінансової звітності;
- вивчили існуючу систему обліку товарів та систему внутрішнього контролю, провели вибіркове тестування функціонування заходів контролю.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття відповідної статті у фінансовій звітності є належним.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був проведений іншим аудитором, який 25 червня 2020 року висловив думку із застереженням стосовно перевіреної ним фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, 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 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 випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами Учасників Товариства 19 жовтня 2020 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом особам, наділених найвищими повноваженнями, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко А.Є. (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.

Партнер

м. Київ, 31 березня 2021 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2020 року



	Примітки	31 грудня 2020 тис. грн.	31 грудня 2019 тис. грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	7	3 068	1 412
Основні засоби	6	126 276	127 991
Інвестиційне майно	8	3 812	3 817
Інші необоротні активи	6	1 085	875
Відстрочені податкові активи	29	26 107	25 327
		<u>160 348</u>	<u>159 422</u>
Оборотні активи			
Запаси	9	443 852	412 071
Торгова дебіторська заборгованість	10	734 378	535 768
Передоплати видані	11	64 370	9 748
Інша дебіторська заборгованість	11	8 464	23 320
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	2 836	2 330
Інші оборотні активи		300	444
		<u>1 254 200</u>	<u>983 681</u>
Активи разом		<u>1 414 548</u>	<u>1 143 103</u>
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	193 931	193 931
Нерозподілений прибуток		(152 220)	(154 983)
Всього капітал		<u>41 711</u>	<u>38 948</u>
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити та позики	14	191 742	111 530
Зобов'язання з фінансової оренди	15	14 285	6 254
Всього непоточні зобов'язання		<u>206 027</u>	<u>117 784</u>
Короткострокові зобов'язання			
Короткострокові кредити та позики	16	508 111	324 106
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	17	261 146	193 089
Торгова кредиторська заборгованість	18	310 857	393 025
Аванси отримані	18	184	118
Забезпечення інших зобов'язань	19	4 613	4 828
Інші короткострокові зобов'язання	18	81 899	71 205
		<u>1 166 810</u>	<u>986 371</u>
Власний капітал та зобов'язання разом		<u>1 414 548</u>	<u>1 143 103</u>

Рудовол Р.А.
Генеральний директор

Рожественська Ю.І.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 13—52, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року



	Примітки	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Дохід від реалізації	20	4 447 157	4 261 301
Собівартість реалізації	21	(4 041 063)	(3 841 840)
Валовий прибуток / (збиток)		406 094	419 461
Управлінські витрати	23	(56 200)	(56 958)
Витрати на збут	24	(213 426)	(258 403)
Інші операційні доходи	22	6 583	8 950
Інші витрати	25	(6 008)	(7 822)
Результат операційної діяльності		137 043	105 228
Фінансові доходи	26	37 854	15 738
Фінансові витрати	27	(128 511)	(104 700)
Доходи / (витрати) від курсових різниць		(44 403)	17 034
Прибуток / (збиток) до оподаткування		1 983	33 300
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	28	780	(5 395)
Прибуток / (збиток) за період		2 763	27 905
Сукупний дохід		-	-
Статті, що підлягають подальшій перекласифікації до прибутку або збитку		-	-
Статті, що не підлягають подальшій перекласифікації до прибутку або збитку		-	-
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		2 763	27 905

Рудовол Р.А.
Генеральний директор



Рождественська Ю.І.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 13—52, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

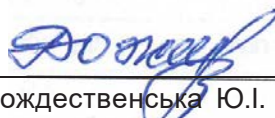
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Статутний капітал	Сукупний дохід	Всього капітал
Станом на 1 січня 2019	193 931	(182 888)	11 043
Прибуток за рік	-	27 905	27 905
Усього сукупний прибуток за звітний рік	-	27 905	27 905
Станом на 31 грудня 2019	193 931	(154 983)	38 948
Прибуток за рік	-	2 763	2 763
Усього сукупний прибуток за звітний рік	-	2 763	2 763
Станом на 31 грудня 2020	193 931	(152 220)	41 711

Рудовол Р.А.
Генеральний директор



Рождественська Ю.І.
Головний бухгалтер



Примітки, що додаються на сторінках 13—52, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року



	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Операційна діяльність		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 680 649	4 602 932
Надходження від повернення авансів	5 672	2 323
Отримання фінансової допомоги	97 450	81 054
Повернення фінансової допомоги	20 350	38 164
Переуступка боргу	15 166	22 048
Інші надходження	4 542	4 894
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(4 752 104)	(4 372 015)
Праці	(62 221)	(80 427)
Відрахувань на соціальні заходи	(19 479)	(21 426)
Зобов'язань з податків і зборів	(14 096)	(18 803)
Витрачання на оплату авансів	(66 326)	(14 419)
Витрачання на оплату повернення авансів	(664)	(11 601)
Повернення фінансової допомоги	(103 450)	(76 700)
Надання фінансової допомоги	(9 450)	(35 941)
Переуступка боргу	(12 869)	(521)
Інші витрачання	(17 063)	(18 243)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	(233 893)	101 319
Інвестиційна діяльність		
Надходження від реалізації необоротних активів	2 192	1 447
Витрачання на придбання необоротних активів	(4 605)	(18 084)
Інші платежі	-	(25)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності	(2 413)	(16 662)
Фінансова діяльність		
Надходження від отриманих кредитів та позик	2 479 522	1 111 558
Витрачання на погашення отриманих кредитів та позик	(2 146 124)	(1 098 072)
Витрачання на погашення лізингових платежів	(3 167)	(525)
Витрачання на погашення відсотків	(93 637)	(97 051)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	236 594	(84 090)
Збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	288	567
Чиста курсова різниця	218	(355)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	12 2 330	12 2 118
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	12 2 836	12 2 330

Рудовол Р.А.
Генеральний директор

Рождественська Ю.І.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 13—52, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.