

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ОБ'ЄДНАНА ТОРГОВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЛЮС»**

Фінансова звітність

*Станом на 31 грудня 2019 року та
за рік, що закінчився зазначеною датою*

разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт про управління(a)

Звіт незалежного аудитора(i)

Фінансова звітність:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року	1
Звіт про сукупний дохід за 2019 рік.....	4
Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік.....	6
Звіт про власний капітал за 2019 рік	8
Примітки до фінансової звітності:	

1. Інформація про Компанію	10
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	10
3. Основа складання фінансової звітності	10
4. Перше застосування МСФЗ.....	11
5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	20
6. Основні положення облікової політики	22
7. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	33
8. Основні засоби (рядок 1010 і 1005).....	35
9. Нематеріальні активи (рядок 1000).....	36
10. Запаси (рядок 1100)	37
11. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)	37
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	38
13. Інші фінансові активи (рядки 1040, 1155)	39
14. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	39
15. Інші оборотні активи (рядок 1190).....	40
16. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)	40
17. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	40
18. Поточні забезпечення (рядок 1660)	41
19. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690).....	41
20. Операції з пов'язаними сторонами.....	43
21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	45
22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	46
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	47
24. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	47
25. Витрати на збут (рядок 2150)	47
26. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	48
27. Інші операційні доходи (рядок 2120)	48
28. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250).....	48
29. Оренда	49
30. Продаж з правом повернення	49
31. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	49
32. Управління фінансовими ризиками.....	50
33. Справедлива вартість фінансових інструментів	53
34. Події після звітної дати	54

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю Об'єднана Торговельна Компанія «Європлюс» (скорочена назва ТОВ ОТК «Європлюс», надалі – «Компанія») є юридичною особою, зареєстрованою відповідно до законодавства України, код ЄДРПОУ 30217001, і є окремим платником всіх податків та зборів на загальній системі оподаткування.

Станом на 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року безпосередньою материнською компанією ТОВ ОТК «Європлюс» була Теманія Ентерпрайзиз Лтд, країна резидентства – Республіка Кіпр, що і є кінцевою материнською компанією.

Компанія здійснює діяльність в Україні відповідно до наступних видів економічної діяльності:

- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
- 46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 47.30 Роздрібна торгівля пальним
- 47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення
- 47.53 Роздрібна торгівля килимами, килимовими виробами, покриттям для стін і підлоги в спеціалізованих магазинах
- 47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах
- 47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах
- 47.64 Роздрібна торгівля спортивним інвентарем у спеціалізованих магазинах
- 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
- 73.11 Рекламні агентства
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Основна діяльність Компанії лежить у сфері торгівлі через мережу спеціалізованих магазинів, зокрема, Компанія реалізує товари у наступних категоріях:

- Автовари;
- Дитячі товари;
- Інструменти та обладнання;
- Косметика та парфумерія;
- Ноутбуки, планшети та комп'ютери;
- Одяг, взуття та аксесуари;
- Спортивні товари;
- ТВ, аудіо-, відео-, фототехніка, музичні інструменти;
- Телефони та MP3;
- Товари для активного відпочинку та туризму;
- Товари для дачі, саду та городу;
- Товари для дому;
- Товари для офісу.

Компанія входить до складу групи компаній з материнською компанією Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Група).

Специфіка здійснюваної Компанією торгівлі полягає в тому, що для інформування покупців про товари, а також для отримання замовлень покупців, Компанія використовує веб-сторінку gozетка.com.ua, а демонстрацію товарів, приймання оплати та їх видачу, вона здійснює в мережі магазинів. У 2018 році Компанія також здійснювала дистанційну торгівлю. У 2019 році більше 99% товарів для перепродажу Компанія купувала у пов'язаної сторони під спільним контролем ТОВ «Розетка. УА».

В рамках укладених договорів з ТОВ «Розетка.УА» Компанія здійснює закупівлю товарів та продукції, інформація про які розміщується на веб-сторінці rozetka.com.ua. Покупці роблять замовлення товарів на сайті rozetka.com.ua, обирають магазин, в якому їм зручно отримати товар та приходять до спеціалізованого магазину для отримання своєї покупки. Більшість замовлень на продаж товарів оформлюється покупцями на веб-сторінці rozetka.com.ua. В спеціалізованих магазинах товар реалізується покупцям, як за замовленнями отриманими через веб-сторінку rozetka.com.ua, так і розміщеного на вітринах магазинів.

Компанія використовує в своїй діяльності зареєстровану ТМ ROZETKA, що належить одній з компаній Групи. Завдяки використанню впізнаваної та популярної ТМ ROZETKA, що підтверджує якість товару що продається на веб-сторінці rozetka.com.ua, зручність здійснення покупок за допомогою веб-сторінки rozetka.com.ua та якість обслуговування клієнтів в точках продажу товарів, замовлених на веб-сторінці, Компанія має змогу збільшувати коло своїх покупців та нарощувати об'єми продажу товарів. За використання ТМ ROZETKA, Компанія сплачує роялті за ліцензійним договором.

Основною перевагою використання ТМ ROZETKA та веб-сторінки rozetka.com.ua для здійснення продажів є трафік: 12 млн. людей щомісячно відвідують веб-сторінку або користуються мобільним додатком. Також для забезпечення торгової діяльності Компанія здійснює придбання у сторонніх організацій послуг зберігання, інформаційних та юридичних послуг, маркетингових та рекламних послуг, послуг доставки та транспортування продукції тощо.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Протягом 2018-2019 років Компанія активно розвивала мережу спеціалізованих офлайн-магазинів різних форматів у різних містах України.

На кінець 2019 року мережа спеціалізованих магазинів Компанії нараховує 22 магазини.

Станом на 31 грудня 2019 року чисті активи Компанії склали 49 млн. грн. (на 31 грудня 2018 р.: 31 млн. грн.), приріст у порівнянні з 2018 роком становить 58%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2019 року становили 647 млн. грн. (31 грудня 2018 р.: 618 млн. грн.), та склались переважно з зобов'язань перед постачальниками товарів та послуг – 556 млн. грн. і 611 млн. грн., відповідно.

У порівнянні з 2018 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації зменшився на 50% (обумовлено зміною напрямку реалізації товару), собівартість реалізованих товарів зменшилась на 50%, інші операційні доходи збільшились на 39 млн. грн., що переважно обумовлено чистим доходом від курсових різниць за рахунок зміцнення національної валюти України та зростання доходу від оренди активів; адміністративні витрати залишились майже на тому самому рівні що й у 2018 році, а витрати на збут зменшились на 52%, що обумовлено зменшенням об'єму реалізації товару. Фінансові витрати та фінансові доходи залишились без суттєвих змін у порівнянні з 2018 роком. Чистий прибуток за 2019 рік склав 19 млн. грн. (2018 р.: збиток 6 млн. грн.)

Фінансові інвестиції

У 2019 та 2018 роках Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність працівників за 2019 рік склала 219 осіб. У Компанії розроблено та запроваджено дієві механізми мотивації персоналу для досягнення ним стратегічних цілей, заохочення працівників до досягнення кращих результатів роботи та їх матеріальної зацікавленості в кінцевих результатах роботи Компанії.

Компанією приділяється значна увага питанням безпеки праці, підвищення кваліфікацій та професійного рівня працівників через навчання персоналу, участь в тренінгах, семінарах тощо.

Екологічні аспекти

Компанія цінує та береже довкілля, дотримується вимог природоохоронного законодавства, оцінює екологічні ризики, оцінює дії, які можуть нанести шкідливі наслідки для довкілля.

Компанія впроваджує екологічні проекти направлені на збереження та зменшення впливу на довкілля, економне та раціональне використання енергоресурсів, такі як:

- Використання офісного паперу з переробленого паперу, заміна поліетиленових пакетів на біорозкладані тощо;
- Розвиток екологічної культури працівників Компанії шляхом розповсюдження екологічної інформації в інформаційному просторі.

Дослідження та інновації

Компанія постійно здійснює аналіз ефективності маркетингових ініціатив та проводить аналітичну роботу щодо виявлення нових віань у споживчому попиті населення. Ця робота допомагає Компанії бути конкурентоспроможній, та вчасно відповідати на нові тенденції на ринку споживчих товарів (побутова та комп'ютерна техніка, електроніка, одяг, товари для дому та офісу тощо).

Компанія регулярно проводить дослідження щодо змін у соціально-демографічному профілі покупців за допомогою внутрішніх ресурсів. Подібні дослідження дозволяють глибше проаналізувати потреби покупців та виявити недоліки у наявному товарному асортименті Компанії. На базі цих досліджень приймаються рішення щодо розвитку Компанії, виявлення нових ринків збуту, та розширення асортименту товарів.

Основні ризики

На економічну діяльність Компанії не може не впливати перехідний стан економіки України, якій притаманні певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція. Основними ризиками для сталої позитивної економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ; прискорення трудової еміграції.

Перспективи розвитку

Компанія має на меті продовжувати посилювати свою присутність в м. Київ та інших містах України шляхом відкриття нових магазинів та розширення асортименту товарів.

Директор _____



Лапшиков Андрій Анатолійович

Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «Об'єднана Торговельна Компанія «Європлюс»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Об'єднана Торговельна Компанія «Європлюс» («Компанія»), представленої на сторінках 1-54, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання 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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Перехід на МСФЗ та складання першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ

Згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, Компанія відповідає критеріям підприємства, що становить суспільний інтерес (через її розмір), що вимагає складання першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2019 р. і за рік, що закінчився вказаною датою. До 2019 року Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»).

Компанія склала перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився вказаною датою. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від компаній проведення коригувань до фінансової звітності при переході на МСФЗ, а також розкриття звірок (узгодження), які надають достатню інформацію для того, щоб користувачі могли зрозуміти сутність цих коригувань та спеціальних звірок власного капіталу, відображеного за НП(с)БО, до власного капіталу за МСФЗ. Ми вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту через численні коригування між НП(с)БО та МСФЗ та через використання суджень для класифікації цих коригувань на помилки у застосуванні НП(с)БО або ефект переходу на МСФЗ. Ефекти першого застосування МСФЗ розкриті в Примітці 4 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії, яка базується на МСФЗ, з огляду на вимоги МСФЗ 1.

Ми проаналізували сутність коригувань, проведених на дату переходу на МСФЗ та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Ми перевірили математичну правильність коригувань, пов'язаних з переходом на МСФЗ.

Ми оцінили розкриття інформації, складені Компанією стосовно звірок (узгоджень), що вимагаються МСФЗ 1.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу від реалізації

Ми визначили визнання доходу від реалізації як одне з ключових питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності та через велику кількість операцій та застосування управлінських суджень при визначенні зобов'язань щодо виконання, періоду визнання доходу та визначенні того, чи є Компанія принципалом чи агентом за договорами продажу.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 5 до фінансової звітності, а розкриття інформації про доходи представлено у Примітці 22 до фінансової звітності.

Ми оцінили облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації.

Ми розглянули процес визнання доходу та виконали тестування контролів відносно даних, що використовуються при визнанні доходів від реалізації.

Ми проаналізували умови договорів на реалізацію та визначили момент переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю над товарами з датою визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами реалізації.

Ми провели вибіркове тестування операцій з реалізації та повернень, які були визнані наприкінці року та відразу після закінчення року та перевірили період визнання цих операцій.

Ми зробили аналітичні процедури щодо визнання доходів, зокрема, провели помісячний аналіз доходів для того, щоб ідентифікувати незвичайні коливання та порівняти з інформацією за попередні періоди.

Ми проаналізували розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації у фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та аудиторського комітету 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо аудиторському комітету разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо аудиторському комітету твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо йому 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 аудиторському комітету 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

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

2 березня 2020 року нас було вперше призначено рішенням учасника в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік.

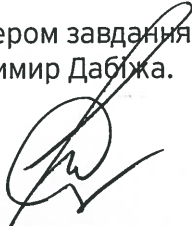
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 17 вересня 2021 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Володимир Дабіжа.



Володимир Дабіжа
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

8 лютого 2022 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»
 Територія: м. Київ, Печерський район
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет
 Середня кількість працівників: 219
 Адреса: 01014 УКРАЇНА, Київ, вулиця Звіринецька, 63 0445814021
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2019 12 31
за ЄДРПОУ	30217001
за КОАТУУ	8038200000
за КОПФГ	240
за КВЕД	47.91

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2019 року
 Форма №1
 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок порівняльного періоду 1 січня 2018 р.	На початок звітного періоду 31 грудня 2018 р.	На кінець звітного періоду 31 грудня 2019 р.
1	2			3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	9	87	221	164
первісна вартість	1001		278	453	504
накопичена амортизація	1002		(191)	(232)	(340)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	7	509	–
Основні засоби	1010	8	3 404	59 201	256 877
первісна вартість	1011		3 816	62 553	280 257
знос	1012		(412)	(3 352)	(23 380)
Інвестиційна нерухомість	1015		–	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		–	–	–
інші фінансові інвестиції	1035		–	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	13	2 180	–	–
Відстрочені податкові активи	1045	21	30	–	–
Інші необоротні активи	1090		–	–	–
Усього за розділом I	1095		5 708	59 931	257 041

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р. (продовження)

Актив	Код рядка	Приміт- ка	На початок порівняль- ного періоду 1 січня 2018 р.	На початок звітнього періоду 31 грудня 2018 р.	На кінець звітнього періоду 31 грудня 2019 р.
1	2			3	4
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	323 646	439 900	308 561
виробничі запаси	1101		140	599	59
незавершене виробництво	1102		–	–	–
готова продукція	1103		–	–	–
товари	1104		323 506	439 301	308 502
Поточні біологічні активи	1110		–	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	26 533	49 457	11 770
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			–	–	–
за виданими авансами	1130	12	1 194	27 041	13 824
з бюджетом	1135		21 016	1 274	2 142
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	575	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	538	–	4 130
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	48 590	68 590	169 769
готівка	1166		3 263	3 857	4 787
рахунки в банках	1167		45 327	64 733	164 982
Витрати майбутніх періодів	1170		–	–	–
Інші оборотні активи	1190	15	2 092	3 576	1 747
Усього за розділом II	1195		423 609	589 838	511 943
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		–	–	–
Баланс	1300		429 317	649 769	768 984

Пасив	Код рядка	Приміт- ка	На початок порівняль- ного періоду 1 січня 2018 р.	На початок звітнього періоду 31 грудня 2018 р.	На кінець звітнього періоду 31 грудня 2019 р.
1	2			3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	16	500	500	500
Капітал у дооцінках	1405		–	–	–
Додатковий капітал	1410		–	–	–
Резервний капітал	1415		–	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		36 155	30 124	49 055
Неоплачений капітал	1425		–	–	–
Вилучений капітал	1430		–	–	–
Усього за розділом I	1495		36 655	30 624	49 555
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		–	–	–
Довгострокові кредити банків	1510		–	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	1 259	1 565	72 710
Довгострокові забезпечення	1520		–	–	–
Цільове фінансування	1525		–	–	–
Усього за розділом II	1595		1 259	1 565	72 710

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р. (продовження)

Пасив	Код рядка	Приміт- ка	На початок порівняль- ного періоду 1 січня 2018 р.	На початок звітнього періоду 31 грудня 2018 р.	На кінець звітнього періоду 31 грудня 2019 р.
1	2			3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		–	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	1 259	1 309	20 760
товари, роботи, послуги	1615	17	376 279	611 305	556 446
розрахунками з бюджетом	1620	17	3 243	–	3 706
у тому числі з податку на прибуток	1621		3 243	–	3 706
розрахунками зі страхування	1625		–	–	–
розрахунками з оплати праці	1630	17	387	508	590
за одержаними авансами	1635		10 235	4 458	1 932
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		–	–	–
Поточні забезпечення	1660	18	–	–	6 785
Доходи майбутніх періодів	1665		–	–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	19	–	–	56 500
Усього за розділом III	1695		391 403	617 580	646 719
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700		–	–	–
Баланс	1900		429 317	649 769	768 984

Керівник

Лапшиков Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна



Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2019 | 12 | 31
30217001

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.
Форма №2
Код за ДКУД 1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22	2 234 007	4 464 706
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(2 001 338)	(3 988 564)
Валовий:				
прибуток	2090		232 669	476 142
збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	27	39 167	162
Адміністративні витрати	2130	24	(13 256)	(12 523)
Витрати на збут	2150	25	(227 744)	(469 802)
Інші операційні витрати	2180	26	(7 413)	(1 237)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		23 423	–
збиток	2195		–	(7 258)
Дохід від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220	28	3 196	2 299
Інші доходи	2240		–	–
Фінансові витрати	2250	28	(1 227)	(379)
Інші витрати	2270		(507)	(559)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		24 885	–
збиток	2295		–	(5 897)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	5 998	134
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		18 887	–
збиток	2355		–	(6 031)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		–	–
Накопичені курсові різниці	2410		–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		–	–
Інший сукупний дохід	2445		–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		–	–
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		–	–
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		18 887	(6 031)

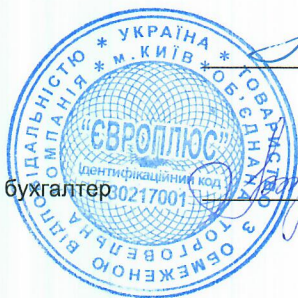
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		1 938	2 135
Витрати на оплату праці	2505		15 807	11 607
Відрахування на соціальні заходи	2510		2 853	2 106
Амортизація	2515		21 247	2 986
Інші операційні витрати	2520		206 568	464 728
Разом	2550		248 413	483 562

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Лапшиков Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
за ЄДРПОУ 30217001Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.
Форма №3
Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 740 967	5 483 075
Повернення податків і зборів	3005		–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006		–	–
Цільового фінансування	3010		–	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		11 764	29 639
Надходження від повернення авансів	3020		–	–
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		–	–
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		–	–
Надходження від операційної оренди	3040		24 180	–
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		–	–
Інші надходження	3095		431	995
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(2 595 560)	(5 402 768)
Праці	3105		(12 556)	(9 228)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(3 101)	(2 262)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(26 397)	(21 520)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(1 673)	(3 859)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(19 914)	(13 436)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(4 810)	(4 088)
Витрачання на оплату авансів	3135		(8 636)	(31 781)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		–	–
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		–	–
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		–	–
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		–	–
Інші витрачання	3190		(26 122)	(29 697)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		104 970	16 590
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		–	–
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		3 196	725
дивідендів	3220		–	–
Надходження від погашення позик	3230	20	50 520	73 092
Інші надходження	3250		–	–
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(56 546)	–
Витрачання на надання позик	3275	20	(54 650)	(68 800)
Інші платежі	3290		–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(57 480)	5 017

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р. (продовження)

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		–	–
Отримання позик	3305	19, 20	76 500	–
Інші надходження	3340		–	–
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	19, 20	(20 000)	–
Сплату дивідендів	3355		–	–
Витрачання на сплату відсотків	3360	19	(587)	(379)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	19	(2 014)	(1 046)
Інші платежі	3390		–	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		53 899	(1 425)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		101 389	20 182
Залишок коштів на початок року	3405		68 590	48 590
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(210)	(182)
Залишок коштів на кінець року	3415		169 769	68 590

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2019 рік містить витрати, пов'язані з розрахунками з оплати послуг еквайрингу банків в сумі 25 009 тис. грн. (2018 р.: 28 698 тис. грн.).

Рядок 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2019 рік містить збільшення резерву під очікувані кредитні збитки на грошових коштах на суму 214 тис. грн. (2018 р.: 71 тис. грн.).

Керівник

Лапшиков Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна



Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік місяць число) 2019 12 31
за ЄДРПОУ 30217001Звіт про власний капітал
за 2019 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	-	-	-	30 124	-	-	30 624
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	30 124	-	-	30 624
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18 887	-	-	18 887
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	44	-	-	44
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	18 931	-	-	18 931
Залишок на кінець періоду	4300	500	-	-	-	49 055	-	-	49 555

Керівник

Головний бухгалтер

Лалшиков Андрій Анатолійович

Мілевська Ірина Віталіївна

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**Звіт про власний капітал
за 2018 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005**

Стаття 1	Код ряд- ка 2	Зареєст- ований (пайовий) капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатко- вий капітал 5	Резерв- ний капітал 6	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток) 7	Неопла- чений капітал 8	Вилуче- ний капітал 9	Всього 10
Залишок на початок року	4000	500	-	-	-	36 155	-	-	36 655
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	36 155	-	-	36 655
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(6 031)	-	-	(6 031)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(6 031)	-	-	(6 031)
Залишок на кінець періоду	4300	500	-	-	-	30 124	-	-	30 624

Керівник

Лапшиков Андрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю Об'єднана Торговельна Компанія «Європлюс» («ОТК «Європлюс» або «Компанія») було зареєстровано 30 листопада 1998 року у відповідності до законодавства України.

Юридична та фактична адреса Компанії: 01014 Україна, Київ, вулиця Звіринецька, 63. У 2019 році основною діяльністю ОТК «Європлюс» є роздрібна торгівля товарами через мережу з 22 магазинів (2018 р.: 12 магазинів). Специфіка здійснюваної Компанією торгівлі полягає в тому, що для інформування покупців про товари, а також для отримання замовлень покупців, Компанія використовує веб-сайт rozetka.com.ua, а демонстрацію товарів, приймання оплати та їх видачу, вона здійснює в мережі магазинів. У 2018 році Компанія також здійснювала дистанційну торгівлю. У 2019 році більше 99% товарів для перепродажу Компанія купувала у пов'язаної сторони під спільним контролем ТОВ «Розетка.УА» (Примітка 20).

Станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня та 31 грудня 2018 р. материнським підприємством Компанії було Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Республіка Кіпр), кінцевими контролюючими сторонами якого були громадяни України Чечоткін Владислав Володимирович та Чечоткіна Ірина Геннадіївна.

Частка материнського підприємства у ТОВ ОТК «Європлюс» становила 100% станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня та 1 січня 2018 р.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014 – 2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої позитивної економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

3. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), перекладеній українською мовою та опублікованій на веб-сторінці Міністерства Фінансів України, та з вимогами до складання фінансової звітності, встановленими Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 8 лютого 2022 року.

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 року, Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний у Примітці 4 цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 6, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні.

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1 – 4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яке передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

4. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2018 року включно, Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»).

Компанія підготувала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»), включає вхідний баланс станом на 1 січня 2018 року (дату переходу Компанії на МСФЗ).

У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ):

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>
1	2		3	4	5	6
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи		1000	87	–	–	87
первісна вартість		1001	278	–	–	278
накопичена амортизація		1002	(191)	–	–	(191)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	7	–	–	7
Основні засоби	Й,К	1010	886	–	2 518	3 404
первісна вартість	Й,К	1011	1 318	–	2 498	3 816
Знос	К	1012	(432)	–	20	(412)
Довгострокова дебіторська заборгованість	А	1040	–	2 180	–	2 180
Відстрочені податкові активи	И	1045	–	–	30	30
Усього за розділом I		1095	980	2 180	2 548	5 708

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ) (продовження):

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>
1	2		3	4	5	6
II. Оборотні активи						
Запаси	Б	1100	328 740	(5 094)	–	323 646
Виробничі запаси		1101	140	–	–	140
Незавершене виробництво		1102	–	–	–	–
Готова продукція		1103	–	–	–	–
Товари	Б	1104	328 600	(5 094)	–	323 506
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Б	1125	25 557	(1 752)	2 728	26 533
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			–	–	–	–
за виданими авансами	Б,Н	1130	–	1 404	(210)	1 194
з бюджетом	В,Н	1135	15 178	5 165	673	21 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	–	–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	А,Б,И	1155	5 732	(3 622)	(1 572)	538
Гроші та їх еквіваленти	Г	1165	49 717	(1 127)	–	48 590
Витрати майбутніх періодів		1170	–	–	–	–
Інші оборотні активи	В,Н	1190	7 204	(5 165)	53	2 092
Усього за розділом II		1195	432 128	(10 191)	1 672	423 609
Баланс		1300	433 108	(8 011)	4 220	429 317

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ) (продовження):

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р. тис. грн.	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р. тис. грн.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р. тис. грн.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р. тис. грн.
1	2		3	4	5	6
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	500	–	–	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	37 060	(1 127)	222	36 155
Усього за розділом I		1495	37 560	(1 127)	222	36 655
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	Й	1515	–	–	1 259	1 259
Довгострокові забезпечення		1520	–	–	–	–
Усього за розділом II		1595	–	–	1 259	1 259
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:			–	–	–	–
довгостроковими зобов'язаннями	Й	1610	–	–	1 259	1 259
товари, роботи, послуги	Б,Г	1615	342 564	31 441	2 274	376 279
розрахунками з бюджетом		1620	3 243	–	–	3 243
у тому числі з податку на прибуток		1621	3 243	–	–	3 243
розрахунками зі страхування		1625	–	–	–	–
розрахунками з оплати праці	М	1630	(7)	–	394	387
за одержаними авансами	Б,Г,Н	1635	–	11 601	(1 366)	10 235
за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1645	–	–	–	–
Поточні забезпечення	М	1660	394	–	(394)	–
Інші поточні зобов'язання	Б,Г,Н	1690	49 354	(49 926)	572	–
Усього за розділом III		1695	395 548	(6 884)	2 739	391 403
Баланс		1900	433 108	(8 011)	4 220	429 317

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року:

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Виправлення помилок у фінансовій звітності за 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>
1	2		3	4	5	6
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	Ж	1000	246	–	(25)	221
первісна вартість	Ж	1001	481	–	(28)	453
накопичена амортизація	Ж	1002	(235)	–	3	(232)
Незавершені капітальні інвестиції	Є,Б	1005	11 439	(11 439)	509	509
Основні засоби	Є,Й,К	1010	47 232	11 439	530	59 201
первісна вартість	Є,Й,К	1011	49 134	11 439	1 980	62 553
знос	Й,К	1012	(1 902)	–	(1 450)	(3 352)
Відстрочені податкові активи		1045	–	–	–	–
Інші необоротні активи		1090	–	–	–	–
Усього за розділом I		1095	58 917	–	1 014	59 931
II. Оборотні активи						
Запаси		1100	439 199	–	701	439 900
Виробничі запаси		1101	52	–	547	599
Незавершене виробництво		1102	–	–	–	–
Готова продукція		1103	–	–	–	–
Товари		1104	439 147	–	154	439 301
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Б	1125	44 532	4 925	–	49 457
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	Б	1130	27 330	–	(289)	27 041
з бюджетом		1135	1 203	71	–	1 274
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	–	–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	Б,Г	1155	4 958	(4 925)	(33)	–
Гроші та їх еквіваленти	О	1165	69 789	(1 127)	(72)	68 590
Витрати майбутніх періодів		1170	–	–	–	–
Інші оборотні активи		1190	3 722	65	(211)	3 576
Усього за розділом II		1195	590 733	(991)	96	589 838
Баланс		1300	649 650	(991)	1 110	649 769

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року (продовження):

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>
1	2	3	3	4	5	6
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	500	–	–	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	37 602	(4 631)	(2 847)	30 124
Усього за розділом I		1495	38 102	(4 631)	(2 847)	30 624
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	Й	1515	–	–	1 565	1 565
Довгострокові забезпечення		1520	–	–	–	–
Усього за розділом II		1595	–	–	1 565	1 565
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:			–	–	–	–
довгостроковими зобов'язаннями	Й	1610	–	–	1 309	1 309
товари, роботи, послуги	Г	1615	602 367	8 738	200	611 305
розрахунками з бюджетом		1620	–	–	–	–
у тому числі з податку на прибуток		1621	–	–	–	–
розрахунками зі страхування		1625	–	–	–	–
розрахунками з оплати праці	Л	1630	2	–	506	508
за одержаними авансами	Г	1635	2 043	2 406	9	4 458
за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1645	–	–	–	–
Поточні забезпечення	Л	1660	506	–	(506)	–
Інші поточні зобов'язання	Г	1690	6 630	(7 504)	874	–
Усього за розділом III		1695	611 548	3 640	2 392	617 580
Баланс		1900	649 650	(991)	1 110	649 769

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО за 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО за 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Ефект переходу на МСФЗ за 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Згідно з МСФЗ за 2018 р. <i>тис. грн.</i>
1	2	3	4	5	6	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Д,Е	2000	4 593 079	(125 072)	(3 301)	4 464 706
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Д,Е	2050	(4 089 626)	100 463	599	(3 988 564)
Валовий:						
прибуток		2090	503 453	(24 609)	(2 702)	476 142
Інші операційні доходи	П	2120	3 417	–	(3 255)	162
Адміністративні витрати	Й,К,Д	2130	(35 527)	24 435	(1 431)	(12 523)
Витрати на збут	Й,Д	2150	(466 205)	(3 574)	(23)	(469 802)
Інші операційні витрати	О,Д,П	2180	(4 298)	324	2 737	(1 237)
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
прибуток		2190	840	–	–	–
збиток		2195	–	(3 424)	(4 674)	(7 258)
Інші фінансові доходи	И	2220	725	–	1 574	2 299
Інші доходи	Д	2240	17	(17)	–	–
Фінансові витрати	Й	2250	–	–	(379)	(379)
Інші витрати	П	2270	(1 000)	–	441	(559)
Фінансовий результат до оподаткування:						
прибуток		2290	582	–	–	–
збиток		2295	–	(3 441)	(3 038)	(5 897)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	И	2300	104	–	30	134
Чистий фінансовий результат:						
прибуток		2350	478	–	–	–
збиток		2355	–	(3 441)	(3 068)	(6 031)

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Виправлення помилок, зроблених у фінансовій звітності, складеній за НП(с)БО

А Видана фінансова допомога

У звіті про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року Компанія визнала довгострокову частину виданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги шляхом зменшення рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» і одночасним збільшенням рядку 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» в сумі 2 180 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Б Класифікація дебіторської заборгованості та одержаних авансів

Компанія зробила наступні перекласифікації:

- перекласифікувала дебіторську заборгованість станом на 1 січня 2018 року до рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у сумі 1 528 тис. грн. з рядка 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» у сумі 1 490 тис. грн. та з рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 38 тис. грн.
- перекласифікувала дебіторську заборгованість станом на 1 січня 2018 року у сумі 1 404 тис. грн. з рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» до рядка 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами».
- перекласифікувала дебіторську заборгованість станом на 1 січня 2018 року шляхом зменшення рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у сумі 8 374 тис. грн. та зменшенням рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» у сумі 13 460 тис. грн. і збільшенням рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» у сумі 5 086 тис. грн.
- перекласифікувала дебіторську заборгованість на 31 грудня 2018 року у сумі 4 925 тис. грн. з рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» до рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги».
- перекласифікувала дебіторську заборгованість на 1 січня 2018 року у сумі 5 094 тис. грн. з рядка 1104 «Товари» до рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги».
- перекласифікувала аванси видані на придбання необоротних активів на 31 грудня 2018 року з рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» у рядок 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» на суму 509 тис. грн.

У результаті перекласифікацій Компанія відокремила нефінансові активи (аванси) від фінансових, відокремила видані позики від торгової та іншої дебіторської заборгованості та виправила деякі інші класифікаційні помилки.

В Класифікація непідтвердженого податкового кредиту

Компанія перекласифікувала непідтверджений податковий кредит у сумі 5 165 тис. грн. на 1 січня 2018 року з рядка 1190 «Інші оборотні активи» до рядка 1135 «Дебіторська заборгованість з бюджетом».

Г Резерв для покриття ризиків неповернення щодо грошових коштів та їх еквівалентів

Станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року Компанія нарахувала резерв для покриття ризиків неповернення у 100% розмірі на грошові кошти у сумі 1 127 тис. грн. у рядку 1165 «Гроші та їх еквіваленти», що знаходяться на розрахункових рахунках у банку, визнаному банкрутом.

Г Класифікація кредиторської заборгованості

Компанія зробила наступні перекласифікації:

- перекласифікувала кредиторську заборгованість за послуги у сумі 26 355 тис. грн. на 1 січня 2018 року та у сумі 5 097 тис. грн. на 31 грудня 2018 року з рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» до рядка 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги».
- перекласифікувала іншу кредиторську заборгованість у сумі 10 111 тис. грн. на 1 січня 2018 року та у сумі 2 406 тис. грн. на 31 грудня 2018 року з рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» до рядка 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».

У результаті перекласифікацій Компанія відокремила зобов'язання, що стосуються отриманого фінансування, від торгової та іншої кредиторської заборгованості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Д Класифікація доходів і витрат

Компанія перекласифікувала витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року: з рядка 2130 «Адміністративні витрати» до рядка 2150 «Витрати на збут» у сумі 24 435 тис. грн.; з рядка 2180 «Інші операційні витрати» до рядка 2150 «Витрати на збут» у сумі 307 тис. грн. Компанія перекласифікувала доходи за рік, що закінчився на 31 грудня 2018 року: з рядка 2240 «Інші доходи» до рядка 2180 «Інші операційні витрати» у сумі 17 тис. грн.

Компанія визнала витрати з нарахування винагороди банку за кредитування фізичних осіб в момент здійснення покупки у Компанії за 2018 рік у сумі 23 726 тис. грн. з рядка 2150 «Витрати на збут» як зменшення рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)». Компанія перекласифікувала витрати за 2018 рік з рядка 2150 «Витрати на збут» до рядка 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» у сумі 883 тис. грн.

Е Бонуси (знижки), отримані від постачальників

Компанія визнала суми бонусів, отриманих від постачальників за 2018 рік, у сумі 98 386 тис. грн. як зменшення собівартості придбаних товарів, тобто виключила з рядка 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» та зменшила рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». Компанія перекласифікувала суми додаткового доходу по рекламним та маркетинговим послугам, отриманого від постачальників товарів, за 2018 рік у сумі 2 960 тис. грн. з рядка 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» у зменшення рядка 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

Є Класифікація необоротних активів

Компанія перекласифікувала станом на 31 грудня 2018 року необоротні активи готові до експлуатації з рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» до рядку 1011 «Основні засоби: первісна вартість» у сумі 11 439 тис. грн.

Ефект переходу на МСФЗ

И Визнання виданої фінансової допомоги за справедливою вартістю

На 1 січня 2018 року Компанія визнала видані безвідсоткові позики за амортизованою собівартістю. Відповідно, станом на 1 січня 2018 р. рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» зменшено на суму 1 572 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. та у рядку 1045 визнано відстрочені податкові активи у сумі 30 тис. грн.. За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, у рядку 2220 «Інші фінансові доходи» визнано процентний дохід від амортизації дисконту у сумі 1 574 тис. грн., а у рядку 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» - витрати з податку на прибуток у сумі 30 тис. грн.

Й Облік оренди

Компанія застосувала вимоги МСФЗ 16 «Оренда»: на 1 січня 2018 року у рядку 1011 «Основні засоби первісна вартість» визнано актив з права користування у сумі 2 518 тис. грн., у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» визнано довгострокове зобов'язання у сумі 1 259 тис. грн., у рядку 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» визнана поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 1 259 тис. грн. На 31 грудня 2018 року визнано: у рядку 1011 «Основні засоби первісна вартість» - актив з права користування у сумі 4 154 тис. грн., у рядку 1012 «Основні засоби знос» нарахований знос активу з права користування за 2018 рік у сумі 1 588 тис. грн., у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» - довгострокове зобов'язання у сумі 1 565 тис. грн., у рядку 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» - поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 1 309 тис. грн. У звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, визнано витрати: у рядку 2250 «Фінансові витрати» за нарахованими відсотками у сумі 379 тис. грн., у рядку 2130 «Адміністративні витрати» та у рядку 2150 «Витрати на збут» за нарахованою амортизацією активу з права користування відповідно у сумах 806 тис. грн. та 782 тис. грн. та сторно витрат з оренди, що були визнані згідно з НП(С)БО, відповідно у сумах 895 тис. грн. та 764 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

К Малоцінні необоротні матеріальні активи

Компанія припинила визнання малоцінних необоротних матеріальних активів, які не відповідають критеріям визнання основних засобів на 1 січня 2018 року: рядок 1011 списано первісну вартість у сумі 20 тис. грн. та рядок 1012 списано нараховану амортизацію у сумі 20 тис. грн.; на 31 грудня 2018 року: рядок 1011 списано первісну вартість у сумі 1 641 тис. грн., рядок 1012 списано нараховану амортизацію у сумі 152 тис. грн.. У звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, у рядку 2130 «Адміністративні витрати» визнано витрати у сумі 1 468 тис. грн.

Л Класифікація розрахунків з оплати праці

Компанія перекласифікувала нарахування з оплати невикористаних відпусток станом на 1 січня 2018 року з рядку 1660 «Поточні забезпечення» у рядок 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» на суму 394 тис. грн. Компанія перекласифікувала нарахування з оплати невикористаних відпусток станом на 31 грудня 2018 року з рядку 1660 «Поточні забезпечення» у рядок 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» на суму 506 тис. грн.

Н Класифікація розрахунків з бюджетом з ПДВ

Компанія відобразила розрахунки за авансами виданими на нетто-основі (без урахування ПДВ) на 1 січня 2018 року шляхом зменшення рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» і рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» на суму 210 тис. грн.. Компанія відобразила розрахунки за авансами отриманими на нетто-основі (без урахування ПДВ) на 1 січня 2018 року шляхом зменшення рядку 1190 «Інші оборотні активи» і рядку 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами» на суму 1 366 тис. грн. Компанія перекласифікувала розрахунки з бюджетом з ПДВ на 1 січня 2018 року: з рядка 1190 «Інші оборотні активи» до рядка 1135 «Дебіторська заборгованість з бюджетом» у сумі 673 тис. грн.

О Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки по грошових коштах на рахунках у банках на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року у сумі 72 тис. грн. та станом на 1 січня 2018 року у сумі нуль грн. (рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти» і рядок 2180 «Інші операційні витрати»).

П Класифікація витрат та доходів

Компанія визнала доходи і витрати з купівлі-продажу валюти та доходи і витрати за курсовими різницями на нетто-основі: рядок 2120 «Інші операційні доходи» та рядок 2180 «Інші операційні витрати» зменшено на 3 314 тис. грн. Компанія визнала доходи і витрати з продажу необоротних активів на нетто-основі: рядок 2120 «Інші операційні доходи» та рядок 2180 «Інші операційні витрати» зменшено на 998 тис. грн. Додатково, Компанія перекласифікувала витрати з рядку 2270 «Інші витрати» до рядку 2180 «Інші операційні витрати» у сумі 1 000 тис. грн.

Наведені вище коригування також вплинули на суму власного капіталу Компанії станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року.

Перехід на МСФЗ не мав суттєвого впливу на звіт про рух грошових коштів, окрім того, що оплата орендних платежів за МСФЗ класифікуються у фінансовій діяльності, а за НП(с)БО – в операційній діяльності. Сума таких виплат у 2018 р. склала 1 425 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і подає операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 6, управлінський персонал робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики управлінський персонал зробив наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Управлінський персонал вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Визначення строку оренди

У визначенні строків оренди, управлінський персонал враховує всі фактори та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження терміну оренди або не виконання опціону на припинення оренди. Опціон на продовження (або періоди після припинення оренди) включається у термін оренди тільки за умови, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує опціон на подовження терміну оренди (або не реалізує опціон на припинення оренди). Оцінка переглядається тільки якщо виникають значні події або відбувається значна зміна в обставинах, які впливають на оцінку та є в межах контролю орендатора.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Продаж з правом повернення

Компанія визначає зобов'язання щодо повернення та актив, що стосується права на повернення товарів, виходячи з історичних даних щодо показника фактичних повернень та вимог законодавства.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності нефінансових активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2019 р., 1 січня та 31 грудня 2018 року.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Управлінський персонал оцінює резерв ОКЗ на основі аналізу окремих контрагентів, якщо доцільно, згрупованих за ризиком дефолту. Фактори, які беруться до уваги, включають строки торгової та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з умовами кредитування, визначеними для покупців, історичний досвід кредитних збитків та наявну прогнозну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Управлінський персонал оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження управлінський персонал. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Компанія не може легко визначити ставку відсотка, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань з оренди. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін позикові кошти, які необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічною вартості активу з права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки відсотка відсутні або якщо ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вхідних даних (таких як ринкові ставки відсотка), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації (наприклад, індивідуальний кредитний рейтинг).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта, валюта подання та операції в іноземній валюті

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про сукупний дохід. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Основні засоби

Основні засоби включають машини та обладнання, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції».

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає вартість їх придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання.

При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією.

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться на витрати в періоді, в якому такі витрати виникли. У випадках, коли можна чітко довести, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання основного засобу на додаток до первісно визначених технічних характеристик, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основного засобу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Машини та обладнання	5-15 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2-8 років
Інші основні засоби	2-12 років

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Незавершене будівництво включає основні засоби в процесі спорудження чи монтажу та обліковується по собівартості за мінусом накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість включає витрати на будівельні роботи, вартість основних засобів та інших прямих витрат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Витрати на позики

Витрати на позики, що відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації, капіталізуються як частина вартості цього активу. Усі інші витрати по запозиченнях відносяться на витрати в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, понесених Компанією у зв'язку із запозиченнями. Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату процентів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Програмне забезпечення	3-10 років
Інші нематеріальні активи	1-10 років

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Прибутки або збитки від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу і балансовою вартістю активу, і визнаються у складі прибутку або збитку у момент списання такого активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки (ОГГП), – це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП). Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відшкодувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодуваної вартості.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншою наявною інформацією щодо справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності нефінансових активів (продовження)

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, включаючи зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, що відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за винятком гудвіла, більше не існують або скоротились. Якщо така ознака є, Компанія розраховує відшкодовувану вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, що використовувалась для визначення відшкодовуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо у попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію. При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15 як описано у розділі Дохід від договорів із клієнтами нижче.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яких не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів. Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

До фінансових активів Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, належать дебіторська заборгованість та деякі позики, надані пов'язаним та непов'язаним сторонам.

Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обліковуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються у прибутках або збитках. До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції, інструменти власного капіталу, щодо яких Компанія не прийняла на власний розсуд безвідкличне рішення класифікувати їх, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та фінансові активи, що генерують грошові потоки, котрі не є суто виплатами основної суми та процентів (SPPI). Дивіденди по таких інструментах власного капіталу визнаються у складі іншого доходу у звіті про сукупний дохід, коли право на отримання дивідендів встановлено.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку.

Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі перекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної та іншої дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату.

Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів та стосовно змін в економічному середовищі.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується за рахунок резерву, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання з подальшою оцінкою за амортизованою собівартістю за винятком (i) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Така класифікація застосовується до похідних інструментів, які утримуються для перепродажу (так звані короткі позиції цінних паперів), передана компенсація, яка визнається покупцем при об'єднанні бізнесу та інші фінансові зобов'язання, визначені на момент первісного визнання та (ii) договорів фінансових гарантій та зобов'язань із кредитування.

Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, та, у випадку кредитів та позик та кредиторської заборгованості, за вирахуванням витрат на операцію, що безпосередньо віднесені на придбання. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики отримані оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні та безпроцентні кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу припиняється тоді, коли: (i) актив повернений або спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або (ii) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або (iii) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом. Контроль зберігається якщо одержувач не має практичної здатності продати переданий актив у цілому непов'язаній третій стороні без встановлення додаткових обмежень на передавання.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється тоді, коли зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Суттєва зміна умов існуючого зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо модифікація умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини є суттєвою, керівництво оцінює якісні та кількісні показники. Якісні показники включають зміну форми інструменту, відсоткової ставки, зміни у договірних зобов'язаннях та гарантах. Різниця між балансовою вартістю припиненого фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) або переданого іншому суб'єкту та оплаченої винагороди, в тому числі будь які передані негрошові активи або зобов'язання, визнається у звіті про сукупний дохід.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з відображенням у звіті про фінансовий стан лише різниці їх вартостей здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснити взаємозалік та наміру реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання. Таке право згортання (а) не повинно залежати від майбутньої події та (б) має бути юридично закріплене в усіх наступних випадках: (i) в ході звичайної діяльності, (ii) у разі дефолту та (iii) у разі неплатоспроможності або банкрутства.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити, відображені у звіті про фінансовий стан, включають грошові кошти в банках, у дорозі та у касі та короткострокові депозити з первісним терміном до погашення до трьох місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, відповідно до визначення вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, якщо такі є.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення

Забезпечення визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань.

Якщо Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано.

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як фінансові витрати.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендною або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Активи з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, зроблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи з права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання.

Активи з права користування підлягають перевірці на предмет знецінення.

Орендне зобов'язання

На дату початку дії оренди, Компанія визнає орендне зобов'язання в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості орендних зобов'язань в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда (продовження)

Короткострокова оренда та оренда, у якій базовий актив є малоцінним активом

Компанія застосовує виключення практичного характеру та не визнає активи з права користування та орендні зобов'язання по короткостроковій оренді (оренді терміном до 12 місяців включно, яка не містить в собі можливості придбання орендованого активу). Компанія також застосовує виключення для малоцінних активів. Орендні платежі по такій оренді визнаються витратами періоду прямолінійно упродовж терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди у вигляді знижок та не містять можливості негрошової компенсації.

Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного договору, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- Компанія має поточне право на оплату за актив;
- Компанія передала фізичне володіння активом;
- клієнт має право власності на актив;
- клієнт прийняв істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;
- клієнт прийняв актив.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявності істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну суму, то Компанія оцінює суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Змінна компенсація оцінюється на початку договору та включається в ціну операції, якщо існує висока ймовірність того, що, коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться. Відповідно до законодавства, Компанія надає споживачам право повернення протягом певного періоду. Права на повернення є джерелом змінної компенсації.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

Продаж з правом повернення

Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, Компанія визнає зобов'язання щодо повернення (тобто для них не визнається дохід від реалізації). Компанія коригує оцінку зобов'язання щодо повернення (і відповідну зміну ціни договору) в кінці кожного звітного періоду.

Також визнається актив, що стосується права на повернення товарів клієнтом, та робиться відповідне коригування собівартості продажів. Актив щодо права на повернення товарів покупцем спочатку оцінюється на основі колишньої балансової вартості товару за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з отриманням такого товару, і потенційного зменшення його вартості. Компанія коригує оцінку активу в результаті зміни очікуваного рівня повернення товарів, а також будь-якого додаткового зменшення вартості товарів, що повертаються.

Продаж товарів

Дохід від продажу товарів через роздрібні торгові точки визнається на дату продажу.

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в тому періоді, в якому ця послуга була надана, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки, що надається Компанією.

Залишки по договору

Договірний актив

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі *Фінансові активи*.

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (авансовий платіж) або настав час сплати такої суми від клієнта. Контрактні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Дохід від оренди

Дохід від оренди, який виникає від здачі в оренду приміщень Компанії, обліковується на прямолінійній основі протягом строку оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Управлінський персонал регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань, та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки (продовження)

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім випадку коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат.

Дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це компенсація, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання внаслідок угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості допускає, що угода з продажу активу чи передачі зобов'язання здійснюється:

- або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання;
- або за умови відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для даного активу чи зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до основного чи найсприятливішого ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які б використовувалися учасниками ринку при визначенні ціни активу чи зобов'язання, передбачається, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливості учасника ринку генерувати економічні вигоди або через використання найкращим і найвигіднішим способом активу, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найвигіднішим способом.

Компанія використовує такі методи оцінки, які є найбільш прийнятними за даних обставин, та ті, для яких доступний достатній обсяг даних для оцінки справедливої вартості, в той же час максимально використовуючи релевантні спостережувані вихідні дані та мінімально застосовуючи не спостережувані вихідні дані.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється чи розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах наведеної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2 – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у Рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо, або опосередковано.
- Рівень 3 – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на суттєвих закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

Для активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на основі вхідних даних найнижчого рівня ієрархії, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, характеристик та ризиків, які їм притаманні, а також застосованого рівня в ієрархії джерел справедливої вартості, які наведено вище.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (корируючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є корируючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

7. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСБО випустила МСФЗ 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для страхових контрактів, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) 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 17 полягає в наданні моделі обліку контрактів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає комплексну модель обліку страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить універсальна модель, доповнена:

- Певні модифікації для страхових контрактів з умовами прямої участі (метод змінної винагороди);
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових контрактів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому необхідно вказати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 і МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї. Управлінський персонал очікує, що стандарт не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: визначення бізнесу

В жовтні 2018 року Рада з МСБО випустила зміни до визначення бізнесу в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» з метою визначення підприємствами того чи вони купують групу активів, чи бізнес. Зміни пояснюють мінімальні вимоги до бізнесу, усувають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-які пропущені елементи бізнесу, додають управлінський персонал з допомоги підприємствам в оцінці того чи придбаний процес є суттєвим, звужує визначення бізнесу та кінцевих продуктів, та вводить обов'язковий тест для визначення концентрації справедливої вартості.

Оскільки поправки застосовуються перспективно до операцій або інших подій, які відбудуться на дату першого застосування або після неї, зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії на дату переходу.

Зміни до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: визначення суттєвості

У жовтні 2018 року Рада з МСБО випустила зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з метою узгодження визначення поняття «суттєвий» між стандартами та уточнення деяких аспектів цього визначення. У новому визначенні зазначається, що «інформація є суттєвою, якщо пропускаючи, неправильно вважаючи або її затемнюючи, можна обґрунтовано очікувати впливу на рішення, які первинні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на основі таких фінансових звітів, які презентують фінансову інформацію у конкретній звітності суб'єкта господарювання».

Очікується, що зміни до визначення суттєвості не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових

У січні 2018 року Рада з МСБО внесла поправки до параграфів з 69 по 76 МСБО 1, щоб визначити вимоги для класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових. Поправки зазначають наступне:

- визначення права відстрочити врегулювання зобов'язання;
- право відстрочити врегулювання зобов'язання мусить існувати станом на кінець звітного періоду;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

- на класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що компанія реалізує своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- тільки в тому випадку, якщо вбудований похідний фінансовий інструмент, що конвертується, сам по собі є інструментом власного капіталу, тоді умови зобов'язання не впливають на його класифікацію.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і повинні бути застосовані ретроспективно. Наразі Компанія оцінює можливий вплив цих поправок на поточну практику та те, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.

Основні засоби: надходження для використання за призначенням – Поправки до МСБО 16

У травні 2020 року Рада з МСБО випустила «Основні засоби: надходження для використання за призначенням», який забороняє компаніям вираховувати з собівартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу об'єктів, виготовлених при приведенні цього активу до місця розташування та стану, необхідних для того, щоб об'єкт міг працювати в порядку, передбаченому керівництвом. Натомість компанія визнає надходження від продажу таких предметів та витрати на їх виробництво у прибутку або збитку.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні бути застосовані ретроспективно для об'єктів основних засобів, придатних для використання станом на або після дати, якою починається найраніший період, який відображає перше застосування поправок компанією. Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

Обтяжливі договори - витрати на виконання договору – Поправки до МСБО 37

У травні 2020 року Рада з МСБО випустила поправки до МСБО 37, щоб уточнити які витрати компанія повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки застосовують «підхід, безпосередньо пов'язаний з витратами». Витрати, які безпосередньо пов'язані з договором на поставку товарів або послуг, включають як додаткові витрати, так і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договірною діяльністю. Загальні та адміністративні витрати не відносяться безпосередньо до договору і виключаються, якщо вони безпосередньо не сплачуються контрагентом згідно договору.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія буде застосовувати дані поправки до договорів за якими вона ще не виконала всіх своїх зобов'язань станом на початок річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує ці поправки.

7.2 Щорічні вдосконалення стандартів МСФЗ за 2018-2020 роки

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічного вдосконалення МСФЗ за 2018-2020 роки Рада з МСБО випустила поправку до МСФЗ 9. Поправка роз'яснює комісійні винагороди, які компанія включає при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці комісійні винагороди включають лише ті, що сплачені або отримані між позичальником та позикодавцем, включаючи винагороди, сплачені або отримані позичальником або позикодавцем від імені третьої сторони. Компанія застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які модифікуються або обмінюються станом на або після дати початку річного звітного періоду, в якому компанія вперше застосувала поправку.

Поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати з дозволенним більш раннім застосуванням. Компанія буде застосовувати дані поправки до фінансових зобов'язань, які модифікуються або обмінюються станом на або після дати початку річного звітного періоду, в якому компанія вперше застосовує ці поправки.

Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

8. Основні засоби (рядок 1010 і 1005)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	253 893	56 635	886
Активи з права користування (рядок 1010)	2 984	2 566	2 518
Передоплати за основні засоби (рядок 1005)	–	509	7
	256 877	59 710	3 411

Інформація про рух основних засобів (не включаючи активи з права користування) представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Облад- нання, не введене в експлуата- цію	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість					
На 1 січня 2018 р.	1 148	117	33	7	1 305
Находження	47 878	9 683	128	509	58 198
Введення в експлуатацію	7	–	–	(7)	–
Вибуття	–	(585)	(10)	–	(595)
На 31 грудня 2018 р.	49 033	9 215	151	509	58 908
Находження	212 413	3 382	732	–	216 527
Вибуття	(281)	(27)	(8)	(509)	(825)
На 31 грудня 2019 р.	261 165	12 570	875	–	274 610
Накопичена амортизація та знецінення					
На 1 січня 2018 р.	(288)	(112)	(12)	–	(412)
Нарахування зносу	(1 198)	(144)	(14)	–	(1 356)
Вибуття	–	–	4	–	4
На 31 грудня 2018 р.	(1 486)	(256)	(22)	–	(1 764)
Нарахування зносу	(16 427)	(2 620)	(39)	–	(19 086)
Вибуття	98	27	8	–	133
На 31 грудня 2019 р.	(17 815)	(2 849)	(53)	–	(20 717)
Залишкова вартість					
На 1 січня 2018 р.	860	5	21	7	893
На 31 грудня 2018 р.	47 547	8 959	129	509	57 144
На 31 грудня 2019 р.	243 350	9 721	822	–	253 893

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби з первісною вартістю 397 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2018 р.: 204 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 169 тис. грн.).

У 2019 році Компанія придбала автоматизовану систему транспортування та сортування загальною вартістю 118 443 тис. грн. (частково фінансовану банківським кредитом (Примітка 19), автоматизовану конвеєрну систему загальною вартістю 67 988 тис. грн. та стелажну систему загальною вартістю 23 384 тис. грн. Компанія здає це обладнання в оренду (Примітка 20).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

8.1. Активи з права користування

До рядку 1005, крім основних засобів, також включені активи з права користування. Рух активів з права користування був наступним:

	2019 р.	2018 р.
	Будівлі та споруди	Будівлі та споруди
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
На 1 січня	4 154	2 518
Надходження	1 099	1 636
Модифікації договорів	1 448	–
Вибуття	(1 054)	–
На 31 грудня	5 647	4 154
Накопичена амортизація та знецінення		
На 1 січня	(1 588)	–
Нарахування зносу	(2 053)	(1 588)
Вибуття	978	–
На 31 грудня	(2 663)	(1 588)
Залишкова вартість		
На 1 січня	2 566	2 518
На 31 грудня	2 984	2 566

9. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	453	278
Надходження	51	175
Станом на 31 грудня	504	453
Накопичена амортизація та знецінення		
Станом на 1 січня	(232)	(191)
Нараховано за рік	(108)	(41)
Станом на 31 грудня	(340)	(232)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	221	87
Станом на 31 грудня	164	221

Нематеріальні активи складались, в основному, з прав використання програмного забезпечення.

Станом на 31 грудня 2019 року нематеріальні активи первісною вартістю 10 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 10 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 10 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

10. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	308 502	439 301	323 506
Інші запаси (за чистою вартістю реалізації)	59	599	140
	308 561	439 900	323 646

Протягом 2019 та 2018 рр. не було списання товарів.

11. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість за знижки від постачальників товарів (Примітка 20)	6 761	19 911	5
Дебіторська заборгованість за оренду (Примітка 20)	4 434	4 328	260
Торгова дебіторська заборгованість за товари	767	11 200	26 232
Торгова дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 20)	–	14 010	–
Інша торгова дебіторська заборгованість	1 206	44	36
	13 168	49 493	26 533
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(1 398)	(36)	–
	11 770	49 457	26 533

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 3 – 10 днів.

Станом на 31 грудня 2018 року торгова дебіторська заборгованість за товари включала в себе дебіторську заборгованість від пов'язаної сторони під спільним контролем, ТОВ «Розетка.УА», в сумі 4 917 тис. грн. за грошову компенсацію за товари продані кінцевому споживачу в обмін на подарункові сертифікати ТОВ «Розетка.УА».

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(36)	–
Створено резерву	(1 362)	(36)
Списано за рахунок резерву	–	–
Залишок на 31 грудня	(1 398)	(36)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

11. Дебіторська заборгованість (рядок 1125) (продовження)

Нижче наведено інформацію про очікувані кредитні збитки Компанії за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

31 грудня 2019 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
			< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість	13 168	10 625	990	120	–	–	1 433
Резерв очікуваних кредитних збитків	1 398	–	13	7	–	–	1 378
Відсоток очікуваних кредитних збитків	11%	–	1%	6%	–	–	96%

31 грудня 2018 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
			< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість	49 493	43 737	845	208	4 259	171	273
Резерв очікуваних кредитних збитків	36	–	–	–	–	–	36
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0%	–	–	–	–	–	14%

1 січня 2018 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
			< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість	26 533	25 517	532	313	2	–	169
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–	–
Відсоток очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–	–

12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Аванси видані за товари (Примітка 20)	9 783	9 783	–
Аванси видані за послуги відповідального зберігання (Примітка 20)	–	10 331	–
Аванси видані за інші послуги	4 041	6 927	1 194
	13 824	27 041	1 194

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

13. Інші фінансові активи (рядки 1040, 1155)

Інші фінансові активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові			
За амортизованою собівартістю			
Позики, видані пов'язаним сторонам (Примітка 20) (рядок 1040)	–	–	2 180
	–	–	2 180
Поточні			
За амортизованою собівартістю			
Позики, видані пов'язаним сторонам (Примітка 20) (рядок 1155)	4 130	–	538
	4 130	–	538

Позики, видані пов'язаним сторонам

Компанія обліковує безвідсоткові позики пов'язаним сторонам за справедливою вартістю через прибуток або збиток або за амортизованою вартістю, якщо позика проходить тест «грошових потоків» - тобто якщо вона генерує грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Як амортизована вартість, так і справедлива вартість розраховуються як майбутні дисконтовані очікувані грошові надходження. Якщо за договором позика повертається на вимогу позикодавця та контрагент має фінансову можливість негайно повернути таку позику у разі вимоги позикодавця, то амортизована вартість таких позик дорівнює їх номінальній вартості

14. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	79 401	12 991	–
Грошові кошти в дорозі	71 918	41 152	25 027
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	15 075	11 788	21 427
Грошові кошти в касі	4 787	3 857	3 263
	171 181	69 788	49 717
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(1 412)	(1 198)	(1 127)
	169 769	68 590	48 590

Протягом 2019 та 2018 рр. Компанія розміщувала в банку короткострокові депозити (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою від 5% до 13% річних. Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові депозити включали одноденні депозити у сумі 62 533 тис. грн. (за мінусом резерву під очікувані збитки) (31 грудня 2018 року: нуль, 1 січня 2018 року: нуль).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

15. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2019 року інші оборотні активи склались з активів відносно права на отримання від покупців товарів при виконанні зобов'язання відносно повернення коштів у сумі 1 747 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 3 576 тис. грн., 1 січня 2018 року: 2 092 тис. грн.)

16. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 500 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 500 тис. грн., 1 січня 2018 року: 500 тис. грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений учасником.

17. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	556 446	611 305	376 279
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	3 706	–	3 243
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	590	508	387
	560 742	611 813	379 909

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) включає:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари	400 982	554 158	325 295
Кредиторська заборгованість за основні засоби	83 487	–	–
Кредиторська заборгованість за роялті	64 110	50 634	21 811
Кредиторська заборгованість за послуги	5 902	2 627	26 899
Зобов'язання щодо повернення товарів	1 965	3 886	2 274
	556 446	611 305	376 279

Зобов'язання щодо повернення товарів

Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, Компанія визнає зобов'язання щодо повернення (тобто для них не визнається дохід від реалізації). Також визнається актив, що стосується права на повернення товарів клієнтом, та робиться відповідне коригування собівартості продажів (Примітка 15).

Припущення, використані для розрахунку зобов'язання щодо повернення коштів клієнтам внаслідок повернення товарів, ґрунтувалися на доступній історичній інформації про повернення товарів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

17. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630) (продовження)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) включає:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	3 706	–	3 243
	3 706	–	3 243

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року кредиторська заборгованість Компанії була деномінована у наступних валютах:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Гривня	492 336	560 673	354 398
Долар США	64 110	50 632	21 881
	556 446	611 305	376 279

Станом на 31 грудня 2019 року торгова кредиторська заборгованість включала суми до сплати пов'язаним сторонам у сумі 538 514 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 566 463 тис. грн., 1 січня 2018 року: 100 529 тис. грн.) (Примітка 20).

18. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Станом на 31 грудня 2019 року поточні забезпечення склались з забезпечень за можливими відтоком грошових коштів у зв'язку з донарахуванням зобов'язань в сумі 6 785 тис. грн. за результатами перевірок господарської діяльності Компанії з питань дотримання податкового законодавства України (31 грудня 2018 року: нуль, 1 січня 2018 року: нуль). Компанія оскаржує рішення податкових органів у судовому порядку (Примітка 31).

19. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690)

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)			
Довгострокові векселі, видані Рабобанку	71 598	–	–
Зобов'язання з оренди	1 112	1 565	1 259
	72 710	1 565	1 259
Інші поточні зобов'язання (рядок 1610, 1690)			
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (Примітка 20)	56 500	–	–
Короткострокові векселі, видані Рабобанку	18 541	–	–
Зобов'язання з оренди	2 219	1 309	1 259
	77 260	1 309	1 259

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

19. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690) (продовження)

Векселі видані

У 2019 році Компанія підписала угоду з «Вандерланде Індастріс Б.В.», за яким Компанія придбала автоматизовану систему транспортування та сортування загальною вартістю 3 985 000 євро, 15% вартості обладнання у сумі 597 750 євро було сплачено у січні 2019 року, 85% профінансовано Рабобанком (Нідерланди). Фінансування оформлено у вигляді векселів. Дата першого погашення за вексями, виданими Рабобанку - травень 2020 року, а останнього - листопад 2024 року, погашення відбувається двічі на рік. Загальна сума до погашення становить 4 147 859 євро, позика деномінована у євро та має процентну ставку 8,33% річних.

Позики від пов'язаних сторін деноміновані у гривні та підлягають сплаті на вимогу позикодавця.

Узгодження руху зобов'язань за позиками з грошовими потоками, що виникають внаслідок фінансової діяльності:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сальдо станом на 1 січня 2019 року	-	-
Надходження від позики Рабобанку (не грошові операції)	89 598	-
Надходження від позик від пов'язаних сторін	76 500	-
Виплати позик пов'язаним сторонам	(20 000)	-
Сплачені відсотки	-	-
Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	56 500	-
Вплив зміни валютних курсів	(99)	-
Витрати на відсотки	640	-
Сальдо станом на 31 грудня 2019 року	146 639	-

Зобов'язання з оренди

У 2019 та 2018 роках Компанія орендувала торгівельні приміщення. Зобов'язання з оренди деноміновані у гривні та представлені за амортизованою вартістю із використанням ставки запозичення у розмірі 18 – 22 % річних.

Зобов'язання за договорами оренди перед українськими орендодавцями підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 20%. Для розрахунку зобов'язань з оренди використовуються платежі без ПДВ.

Узгодження руху орендних зобов'язань до грошових потоків, що виникають внаслідок фінансової діяльності:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	2 874	2 518
Нарахування зобов'язань	1 099	1 402
Модифікація договорів оренди	1 448	-
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	587	379
Вибуття	(76)	-
Оплата зобов'язань	(2 601)	(1 425)
Залишок на 31 грудня	3 331	2 874

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

20. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанії під спільним контролем			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	6 761	38 838	5
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	9 783	9 783	–
	16 544	48 621	5
Інші пов'язані сторони			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	4 723	4 329	260
Позики, видані пов'язаним сторонам (рядок 1155)	4 130	–	4 293
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	370	12 397	–
	9 223	16 726	4 553
	25 767	65 347	4 558
Зобов'язання			
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кінцева контролююча сторона			
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	760	–	–
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	585	–	–
	1 345	–	–
Компанії під спільним контролем			
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	397 763	512 626	70 833
Зобов'язання за придбані основні засоби (рядок 1615)	72 419	–	–
Зобов'язання по оплаті роялті (рядок 1615)	64 110	50 634	21 881
Безвідсоткові позики (рядок 1690)	56 500	–	–
	590 792	563 260	92 714
Інші пов'язані сторони			
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	3 637	3 203	7 814
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	1 446	1 309	1 259
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	1 112	1 565	1 259
Розрахунки за авансами отриманими (рядок 1635)	–	–	6 831
	6 195	6 077	17 163
	598 332	569 337	109 877

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2019 рік	Кінцева	Компанії під	Інші	Всього
	контролююча	спільним	пов'язані	
	сторона	контролем	сторони	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Реалізація товарів та послуг (рядок 2000)	–	19 365	2 085	21 450
Дохід від оренди (рядок 2120)	–	549	20 416	20 965
Витрати на збут (рядок 2150):				
Роялті	–	57 412	–	57 412
Послуги з організації торгівлі	–	–	53 840	53 840
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	–	40 513	40 513
Послуги з підтримки ІТ-рішень	–	–	5 144	5 144
Гарантійне обслуговування	–	–	2 541	2 541
Транспортні послуги	–	–	2 314	2 314
Послуги контакт-центру	–	–	1 992	1 992
Інші збутові витрати	–	–	2 032	2 032
Фінансові витрати (рядок 2250):				
Нараховані процентні витрати по оренді	180	–	403	583
Закупівлі:				
Закупівлі товарів	–	1 879 410	–	1 879 410
Покупка основних засобів	–	70 174	–	70 174

2018 рік	Компанії під	Інші	Всього
	спільним	пов'язані	
	контролем	сторони	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Реалізація товарів та послуг (рядок 2000)	17 367	2 373	19 740
Витрати на збут (рядок 2150):			
Роялті	64 645	–	64 645
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	61 505	61 505
Послуги з організації торгівлі	–	31 062	31 062
Послуги контакт-центру	–	3 050	3 050
Гарантійне обслуговування	–	2 392	2 392
Транспортні послуги	–	1 018	1 018
Послуги з підтримки ІТ-рішень	–	382	382
Інші збутові витрати	–	3 065	3 065
Фінансові витрати (рядок 2250):			
Нараховані процентні витрати по оренді	–	379	379
Фінансові доходи (рядок 2220):			
Розгортання дисконту по наданим позикам	–	1 574	1 574
Закупівлі:			
Закупівлі товарів	1 441 401	–	1 441 401
Покупка основних засобів	30 634	–	30 634

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Доходи та дебіторська заборгованість

У 2019 та 2018 рр. Компанія продала пов'язаним сторонам товари, які були придбані у постачальників, в основному, у 2018 році.

У 2019 році Компанія отримала орендний дохід в сумі 20 965 тис. грн. (2018 р.: нуль). Цей дохід в основному складається з доходу від здачі в оренду обладнання пов'язаній стороні.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається в строк 3 – 10 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни.

Закупівлі та кредиторська заборгованість

У 2019 році 99% товарів, реалізованих Компанією, були куплені у пов'язаній стороні під спільним контролем, ТОВ «Розетка.УА» (2018 р.: 34%).

Компанія сплачує роялті за користування торговою маркою та торговим знаком пов'язаній стороні під спільним контролем. У 2019 році такі витрати становили 57 412 тис. грн. (2018 р.: 64 645 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є незабезпеченою і безпроцентною.

Отримані позики

У 2019 році Компанія отримала безвідсоткові позики в сумі 76 500 тис. грн. від пов'язаних сторін під спільним контролем та погасила 20 000 тис. грн. цих позик за договорами, позики мають бути повернуті на вимогу позикодавця, тому Компанія обліковує дані позики за номінальною вартістю. Позики деноміновані у гривні. У 2018 році Компанія не отримувала позик від пов'язаних сторін.

Надані позики

У 2019 році Компанія надала безвідсоткові позики, деноміновані у гривні, в сумі 54 650 тис. грн. (2018 р.: 68 800 тис. грн.) пов'язаним сторонам та отримала грошові кошти від погашення цих позик в сумі 50 520 тис. грн. (2018 р.: 73 092 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 року амортизована вартість позик дорівнювала їх номінальній вартості. У 2018 році Компанія визнала фінансовий дохід в сумі 1 574 тис. грн. від амортизації дисконту за цими позиками.

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2019 року, ключовий управлінський персонал Компанії складався з трьох осіб (31 грудня 2018 р.: три особи, 1 січня 2018 р.: три особи). У 2019 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати в сумі 3 861 тис. грн. (2018 р.: 3 051 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, 1 січня 2018 року Компанія не має заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу.

21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	5 998	104
(Дохід) / витрати від зміни відстроченого податку	–	30
Витрати з податку на прибуток	5 998	134

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) (продовження)

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на вказану ставку оподаткування, представлено таким чином:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Прибуток / (збиток) до оподаткування	24 885	(5 897)
Витрати / (доходи) з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2019 р.: 18%, 2018 р.: 18%)	4 479	(1 061)
Вплив на податок на прибуток:		
Зміна у невизнаних відстрочених податкових активах	619	(122)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	900	1 317
Витрати з податку на прибуток	5 998	134

	<u>31 грудня</u>	<i>Визнано у</i>	<u>31 грудня</u>	<i>Визнано у</i>	<u>1 січня</u>
	<u>2019 р.</u>	<i>звіті про</i>	<u>2018 р.</u>	<i>звіті про</i>	<u>2018 р.</u>
		<i>сукупний</i>		<i>сукупний</i>	
		<i>дохід</i>		<i>дохід</i>	
<i>Відстрочені податкові активи</i>					
Грошові кошти та депозити (iv)	307	91	216	13	203
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (v)	271	271	–	(141)	141
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iii)	251	245	6	6	–
Основні засоби (i)	12	12	–	–	–
Інша дебіторська заборгованість (ii)	–	–	–	(30)	30
Невизнані відстрочені податкові активи	(841)	(619)	(222)	122	(344)
<i>Зміна у відстрочених податках</i>				(30)	
<i>Чисті відстрочені податкові активи</i>	–	–	–	–	30

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Грошові кошти та депозити – відмінності в періоді визнання резерву під кредитні збитки;
- (ii) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання резерву під кредитні збитки;
- (iii) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання зобов'язання.
- (iv) Основні засоби – відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат.

Компанія не визнала відстрочені податкові активи, тому що управлінський персонал Компанії не має переконливого свідчення того, що в майбутньому Компанія зможе реалізувати ці активи.

22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами були представлені таким чином:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації товарів	2 230 402	4 448 933
Дохід від реалізації послуг	3 605	15 773
	2 234 007	4 464 706

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Придбані товари для перепродажу	2 001 338	3 988 564
	2 001 338	3 988 564

24. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата і пов'язані нарахування	8 573	8 086
Матеріальні витрати	1 468	1 502
Професійні послуги	848	1 177
Амортизація активу з права користування	706	806
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	496	84
Інші адміністративні витрати	1 165	868
	13 256	12 523

25. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Роялті	57 413	64 618
Послуги з організації торгівлі	53 849	30 987
Витрати на зберігання	40 513	61 505
Банківські комісії та інші банківські витрати	24 732	26 352
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	18 698	1 314
Заробітна плата і пов'язані нарахування	10 087	5 627
Професійні послуги	5 961	1 741
Послуги контакт-центру	3 763	10 314
Транспортні витрати	3 709	63 884
Маркетинг та реклама	3 265	177 238
Амортизація активу з права користування	1 347	782
Матеріальні витрати	470	633
Винагорода за переказ грошових коштів	2	20 809
Інші збутові витрати	3 935	3 998
	227 744	469 802

У 2019 році Компанія зосередила діяльність на офлайнних продажах через мережу магазинів та точок видачі замовлень. У 2018 році Компанія також здійснювала дистанційну торгівлю. У зв'язку з цією зміною у 2019 році у Компанії не було витрат на транспортування товарів, замовлених та передплачених через веб-сторінку до покупців.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

26. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Штрафи та пені	6 919	69
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	491	109
Чистий збиток від операційних курсових різниць	–	1 057
Інші витрати	3	2
	7 413	1 237

27. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Орендний дохід	21 382	–
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	17 007	–
Інші доходи	778	162
	39 167	162

Орендний дохід в основному складається з доходу від здачі в оренду обладнання пов'язаній стороні (Примітка 20).

28. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)

Фінансові доходи та витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	3 196	725
Процентні доходи (амортизація дисконту) по наданих позиках (Примітка 20)	–	1 574
Всього фінансових доходів (рядок 2200)	3 196	2 299
Фінансові витрати по оренді	587	379
Інші фінансові витрати	640	–
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	1 227	379

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

29. Оренда

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія орендує торговельні приміщення. Компанія визнає право використання активу з дати початку оренди. Рух активів з права користування наведено у Примітці 8, а рух зобов'язань з оренди – у Примітці 19. Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 32.

Наступні суми визнано у складі прибутків та збитків:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизація активів з права користування	2 053	1 588
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	587	379
	2 640	1 967

30. Продаж з правом повернення

	<u>31 грудня 2019 р.</u>	<u>31 грудня 2018 р.</u>	<u>1 січня 2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Актив з права повернення	1 747	3 577	2 092
Зобов'язання щодо повернення грошових коштів	1 965	3 888	2 274

31. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Управлінський персонал вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Управлінський персонал вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

31. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання (продовження)

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія приймала участь у судових справах з українськими податковими органами щодо нарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток, ПДВ та інших податків у розмірі 6 785 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: нуль., 1 січня 2018 р.: нуль). Станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнала у фінансовій звітності забезпечення щодо цієї суми (Примітка 18), оскільки очікує, що вибуття суми є ймовірним. Водночас, на думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі для того, щоб остаточні судові рішення щодо цих питань були на користь Компанії.

32. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти, заборгованість за позиками від пов'язаних сторін та орендні зобов'язання. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів:

31 грудня 2019 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредити та позики (рядки 1515, 1610)	2 461	22 908	84 226	–	109 595
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	755	1 835	1 555	–	4 145
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	556 446	–	–	–	556 446
Безвідсоткові позики отримані від пов'язаних сторін (рядок 1690)	56 500	–	–	–	56 500
Всього	616 162	24 743	85 781	–	726 686

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

32. Управління фінансовими ризиками (продовження)

У наступній таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії на 31 грудня 2018 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

31 грудня 2018 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	448	905	1 063	–	2 416
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	611 305	–	–	–	611 305
Всього	611 753	905	1 063	–	613 721

У наступній таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії на 1 січня 2018 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

1 січня 2018 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	394	1 205	1 442	–	3 041
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	376 279	–	–	–	376 279
Всього	376 673	1 205	1 442	–	379 320

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, долар США та євро. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	Дол. США	Євро
На 31 грудня 2019 року	23,6862	26,4220
Середній курс за 2019 рік	25,8373	28,9406
На 31 грудня 2018 року	27,6883	31,7141
Середній курс за 2018 рік	27,0998	32,1343
На 1 січня 2018 року	28,0672	33,4954

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю кредиторської заборгованості. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

32. Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування тис. грн.	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу тис. грн.
2019 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	14%	(7 299)	(5 985)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-11%	5 735	4 703
Зміна курсу валют: гривня / євро	15%	(13 521)	(11 087)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-13%	11 718	9 609
2018 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	6%	(2 197)	(1 802)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-6%	2 197	1 802

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та депозити в банках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2019 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 185 669 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 118 047 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 77 841 тис. грн.).

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань і обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості та можливим порушенням діяльності Компанії внаслідок можливої втрати важливих клієнтів. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. При управлінні кредитним ризиком, що стосується торгової дебіторської заборгованості, управлінський персонал Компанії значною мірою покладається на власний розсуд при виборі кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності.

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням керівництва Компанії та тільки з ухваленими контрагентами в межах встановлених кредитних лімітів для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають у результаті потенційного невиконання контрагентом своїх зобов'язань.

Управління ризиком достатності капіталу

Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Компанії. Управлінський персонал оцінює ефективність діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для власника і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2019 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

32. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 17)	560 742	611 813	379 909
Інші зобов'язання (Примітка 19)	149 970	2 874	2 518
За вирахуванням грошових коштів і короткострокових депозитів (Примітки 14)	(169 769)	(68 590)	(48 590)
Чиста заборгованість	540 943	546 097	333 837
Всього власний капітал	49 555	30 624	36 655
Капітал та чиста заборгованість	590 498	576 721	370 492
Частка заборгованості	92%	95%	90%

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

33. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методи і робить припущення, виходячи з ринкових умов, актуальних на звітну дату.

Управлінський персонал оцінило, що балансова вартість таких фінансових інструментів Компанії як грошові кошти та короткострокові депозити, торгова та інша дебіторська заборгованість та також торгова та інша кредиторська заборгованість зі строком отримання / погашення до одного року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої тих фінансових інструментів, що належать Компанії, по яких справедлива вартість відрізняється від балансової.

	Справедлива вартість			Балансова вартість		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи						
Позики надані	3 991	–	2 718	4 130	–	2 718
Фінансові зобов'язання						
Кредити і позики отримані	148 717	–	–	146 639	–	–
Зобов'язання з оренди	3 460	3 227	2 581	3 331	2 874	2 518

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

33. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Ієрархії джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Справедлива вартість кредитів і позик, що обліковуються за методом амортизованої собівартості, була визначена як чиста теперішня вартість майбутніх грошових потоків, продисконтованих за ринковою ставкою відсотка за позиками з аналогічними умовами та строками.

Справедлива вартість безвідсоткових позик, наданих зв'язаним сторонам, також оцінюється за допомогою моделі дисконтованих грошових потоків.

34. Події після звітної дати

- (i) У зв'язку з швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Пандемія і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Компанія розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду. Через специфіку бізнесу Компанії (замовлення, в основному, оформлюються через веб-сайт), пандемія не мала негативного ефекту на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи падіння цін на нафту й зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. За аналізом управлінського персоналу, ці події не мали суттєвого ефекту на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

- (ii) Після звітної дати Компанія отримала безвідсоткові позички від пов'язаних сторін в сумі 70 000 тис. грн. Позички деноміновані у гривні та підлягають погашенню на вимогу позикодавця.