

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

Фінансова звітність

*Станом на 31 грудня 2020 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 2020 року	1
Звіт про сукупний дохід за 2020 рік	4
Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік	6
Звіт про власний капітал за 2020 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. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	12
5. Основні положення облікової політики	13
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	24
7. Основні засоби (рядок 1010 і 1005)	27
8. Нематеріальні активи (рядок 1000)	28
9. Запаси (рядок 1100)	29
10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)	29
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	30
12. Інші фінансові активи (рядок 1155)	31
13. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	31
14. Інші оборотні активи (рядок 1190)	31
15. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)	31
16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	32
17. Поточні забезпечення (рядок 1660)	33
18. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690)	33
19. Операції з пов'язаними сторонами	34
20. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)	37
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	38
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	38
23. Адміністративні витрати (рядок 2130)	39
24. Витрати на збут (рядок 2150)	39
25. Інші операційні витрати (рядок 2180)	39
26. Інші операційні доходи (рядок 2120)	40
27. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	40
28. Оренда	40
29. Продаж з правом повернення	40
30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	41
31. Управління фінансовими ризиками	41
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	44
33. Події після звітної дати	45

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 2020 року безпосередньою материнською компанією ТОВ ОТК «Європлюс» була Теманія Ентерпрайзиз Лтд, країна резидентства – Республіка Кіпр.

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 роздрібною 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:

- Автотовари;
- 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 rozetka.com.ua, а демонстрацію товарів, приймання оплати та їх видачу, вона здійснює в мережі магазинів. У 2020 році більшість 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. У 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 сталий трафік. 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 2020 року Компанія продовжувала розвивати мережу спеціалізованих офлайн-магазинів різних форматів у різних містах України.

На кінець 2020 року мережа спеціалізованих магазинів Компанії нараховує 58 магазинів.

Станом на 31 грудня 2020 року чисті активи Компанії склали 76 млн. грн. (2019 р.: 50 млн. грн.), приріст у порівнянні з 2019 роком становить 55%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2020 року становили 775 млн. грн. (2019 р.: 647 млн. грн.), та складались переважно з зобов'язань перед постачальниками товарів та послуг – 680 млн. грн. і 556 млн. грн., відповідно.

У порівнянні з 2019 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації збільшився на 75%, собівартість реалізованих товарів збільшилась на 73%, витрати на збут збільшились на 81%, що обумовлено збільшенням кількості магазинів та збільшенням об'єму реалізації товару. Інші витрати збільшились на 26 млн. грн., що переважно обумовлено чистими витратами від курсових різниць за рахунок послаблення національної валюти України. Чистий прибуток за 2020 рік склав 27 млн. грн. (2019 р.: 19 млн. грн.).

Фінансові інвестиції

У 2020 році 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 2020 рік склала 257 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

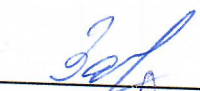
На економічну діяльність Компанії не може не впливати перехідний стан економіки України, якій притаманні певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція. Основними ризиками для сталої позитивної економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних 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.

18 травня 2023 року

Директор



Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер



Мілевська Ірина Віталіївна



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «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– 45, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 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 2020 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 33 у фінансовій звітності, в яких зазначається, що після звітної дати Російська Федерація здійснила вторгнення в Україну, що негативно вплинуло на діяльність Компанії після закінчення звітного періоду. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цього питання. Щодо 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
Визнання доходу від реалізації <p>Ми визначили визнання доходу від реалізації як ключове питання 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.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 5 до фінансової звітності, а розкриття інформації про доходи представлене у Примітці 21 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації.</p> <p>Ми розглянули процес визнання доходу та виконали тестування контролів відносно даних, що використовуються при визнанні доходів від реалізації.</p> <p>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.</p> <p>Ми проаналізували умови договорів реалізації щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами реалізації.</p> <p>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.</p> <p>Ми зробили аналітичні процедури щодо визнання доходів, зокрема, провели помісячний аналіз доходів для того, щоб ідентифікувати незвичайні коливання та</p>

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту порівняти з інформацією за попередні періоди.

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

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 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 в 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених 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

15 березня 2021 року нас було призначено резолюцією учасника Компанії 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 два роки.

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 18 травня 2023 року 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.

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

18 травня 2023 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2020 р.

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: 257
 Адреса: 01014 УКРАЇНА, Київ, вулиця Звіринецька, 63 0445814021
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2020 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 2020 року
 Форма №1
 Код за ДКУД 1801001**

Актив 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1000	8	164	127
накопичена амортизація	1001		504	592
Незавершені капітальні інвестиції	1002		(340)	(465)
Основні засоби	1005	7	-	555
первісна вартість	1010	7	256 877	227 734
знос	1011		280 257	288 496
Інвестиційна нерухомість	1012		(23 380)	(60 762)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1015		-	-
інші фінансові інвестиції	1030		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035		-	-
Відстрочені податкові активи	1040		-	-
Інші необоротні активи	1045	20	-	565
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		257 041	228 981

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

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

Актив 1	Код рядка 2	Приміт- ка	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
II. Оборотні активи				
Запаси				
виробничі запаси	1100	9	308 561	186 218
незавершене виробництво	1101		59	55
готова продукція	1102		–	–
товари	1103		–	–
Поточні біологічні активи	1104		308 502	186 163
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1110		–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	10	11 770	61 042
за виданими авансами			–	–
з бюджетом	1130	11	13 824	12 897
у тому числі з податку на прибуток	1135		2 142	611
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1136		–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145		–	–
Поточні фінансові інвестиції	1155	12	4 130	55 000
Гроші та їх еквіваленти	1160		–	–
готівка	1165	13	169 769	373 181
рахунки в банках	1166		4 787	14 090
Витрати майбутніх періодів	1167		164 982	359 091
Інші оборотні активи	1170		–	–
Інші оборотні активи	1190	14	1 747	9 119
Усього за розділом II	1195		511 943	698 068
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		–	–
Баланс	1300		768 984	927 049

Пасив 1	Код рядка 2	Приміт- ка	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал				
Капітал у дооцінках	1400	15	500	500
Додатковий капітал	1405		–	–
Резервний капітал	1410		–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415		–	–
Неоплачений капітал	1420		49 055	75 596
Вилучений капітал	1425		–	–
Усього за розділом I	1430		–	–
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1495		49 555	76 096
Відстрочені податкові зобов'язання				
Довгострокові кредити банків	1500		–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1510		–	–
Довгострокові забезпечення	1515	18	72 710	75 587
Цільове фінансування	1520		–	–
Усього за розділом II	1525		–	–
	1595		72 710	75 587

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

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

Пасив 1	Код рядка 2	Приміт- ка	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		--	--
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1610	18	20 760	28 791
розрахунками з бюджетом	1615	16	556 446	679 928
у тому числі з податку на прибуток	1620	16	3 706	4 907
розрахунками зі страхування	1621		3 706	218
розрахунками з оплати праці	1625	16	--	869
за одержаними авансами	1630	16	590	4 544
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1635		1 932	4 542
Поточні забезпечення	1645		--	--
Доходи майбутніх періодів	1660	17	6 785	6 785
Інші поточні зобов'язання	1665		--	--
Усього за розділом III	1690	18	56 500	45 000
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1695		646 719	775 366
Баланс	1700		--	--
	1900		768 984	927 049

Керівник



Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер



Мілевська Ірина Віталіївна



Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2020 | 12 | 31
30217001

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.
Форма №2
Код за ДКУД 1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	3 919 758	2 234 007
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(3 467 271)	(2 001 338)
Валовий:				
прибуток	2090		452 487	232 669
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	26	44 072	39 167
Адміністративні витрати	2130	23	(14 739)	(13 256)
Витрати на збут	2150	24	(412 797)	(227 744)
Інші операційні витрати	2180	25	(11 816)	(7 413)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		57 207	23 423
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	10 907	3 196
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	27	(8 961)	(1 227)
Інші витрати	2270		(26 481)	(507)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		32 672	24 885
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20	6 125	5 998
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		26 547	18 887
збиток	2355		-	-

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

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		26 547	18 887

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		4 044	1 938
Витрати на оплату праці	2505		31 147	15 807
Відрахування на соціальні заходи	2510		6 002	2 853
Амортизація	2515		41 184	21 247
Інші операційні витрати	2520		356 975	206 568
Разом	2550		439 352	248 413

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

Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ2020 | 12 | 31
30217001

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	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		4 999 562	2 740 967
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		–	–
Цільового фінансування	3010		–	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		33 093	11 764
Надходження від повернення авансів	3020		–	–
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		–	–
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		14	–
Надходження від операційної оренди	3040		46 362	24 180
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		–	–
Інші надходження	3095		73	431
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(4 593 257)	(2 595 560)
Праці	3105		(21 119)	(12 556)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(5 334)	(3 101)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(81 459)	(26 397)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(10 198)	(1 673)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(62 266)	(19 914)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(8 995)	(4 810)
Витрачання на оплату авансів	3135		(38 309)	(8 636)
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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		339 626	104 970
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		–	–
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		10 907	3 196
дивідендів	3220		–	–
Надходження від погашення позик	3230		29 181	50 520
Інші надходження	3250		–	–
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(53 792)	(56 546)
Витрачання на надання позик	3275		(80 051)	(54 650)
Інші платежі	3290		–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(93 755)	(57 480)

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

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

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	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		45 000	76 500
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		(78 009)	(20 000)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(9 261)	(587)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(3 663)	(2 014)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(45 933)	53 899
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		199 938	101 389
Залишок коштів на початок року	3405		169 769	68 590
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		3 474	(210)
Залишок коштів на кінець року	3415		373 181	169 769

Рядок 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2020 рік містить зменшення резерву під очікувані кредитні збитки на грошових коштах на суму 629 тис. грн. (2019-р.: збільшення на 214 тис. грн.).

Керівник

Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2020 12 31
30217001Звіт про власний капітал
за 2020 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	-	-	-	49 055	-	-	49 555
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	49 055	-	-	49 555
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	26 547	-	-	26 547
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)	-	-	(6)
Залишок на кінець періоду	4300	500	-	-	-	26 541	-	-	26 541
						75 596	-	-	76 096

Керівник

Головний бухгалтер

Заболотна Олена Миколаївна

Мілевська Ірина Віталіївна



Примітка, що додається, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про власний капітал
за 2019 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарезерований капітал (пайовий)	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	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	30 124	-	-	30 624
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	18 887	-	-	18 887
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	-	-	-	-	44	-	-	44
Залишок на кінець періоду	4300	500	-	-	-	18 931	-	-	18 931
						49 055	-	-	49 555

Керівник

Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна



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

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 адреса Компанії: 01014 Україна, Київ, вул. Звіринецька, 63. Фактична адреса Компанії: 04073 Україна, Київ, вул. Степана Бандери, 6. У 2020 році основною діяльністю ОТК «Європлюс» є роздрібна торгівля товарами через мережу з 58 магазинів (2019 р.: 22 магазинів). Специфіка здійснюваної Компанією торгівлі полягає в тому, що для інформування покупців про товари, а також для отримання замовлень покупців, Компанія використовує веб-сайт gozетка.com.ua, а демонстрацію товарів, приймання оплати та їх видачу, вона здійснює в мережі магазинів. У 2020 році більше 99% товарів для перепродажу Компанія купувала у пов'язаної сторони під спільним контролем ТОВ «Розетка. УА» (Примітка 19).

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 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 2020 р. та 31 грудня 2019 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 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.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Компанії. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність підприємств України, у тому числі і Компанії.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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 управлінським персоналом Компанії 18 травня 2023 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю як описано в обліковій політиці нижче.

Для подання основних форм фінансової звітності (форми 1 – 4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України. Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Безперервність діяльності

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

Як зазначено у Примітці 33, після закінчення звітного періоду Російська Федерація здійснила вторгнення в Україну. Внаслідок війни Компанія зіткнулась з низкою значних збоїв та операційних проблем.

Відразу після вторгнення доходи Компанії суттєво знизились внаслідок загального спаду економічної активності та операційних проблем, зокрема через неможливість основного постачальника вчасно опрацювати та відправити замовлення зі складу у Київській області. Доходи Компанії почали відновлюватись після відведення російських військ з півночі України та з тих пір демонструють стале відновлення до довоєнних показників.

Склади, що використовують постачальники Компанія, та товари, що в них зберігались, не зазнали пошкоджень внаслідок воєнних дій. Станом на початок воєнних дій, товари Компанії здійснювала реалізацію товарів через 203 точки видачі, що належали пов'язаним особам. Три точки видачі були знищені внаслідок воєнних дій, та 11 було суттєво ушкоджено. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності 11 точок видачі знаходяться на тимчасово окупованих територіях, і управлінський персонал вважає, що є висока вірогідність того, що товари, що зберігались на цих точках видачі, були знищені або вкрадені. За оцінками Компанії, балансова вартість знищених чи втрачених запасів приблизно дорівнює 4 188 тис. грн.

Так як Національний банк України встановив обмеження на оплату закордонних кредитів, Компанія не могла здійснювати регулярні платежі за векселями, що утримуються Рабобанком (Примітка 18). Балансова вартість заборгованості за векселями станом на 18 травня 2023 року становить 80 470 тисяч гривень. На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія має наявні кошти для здійснення оплати після скасування обмежень на оплату.

Управлінський персонал підготував на розгляд учасника оновлені фінансові прогнози діяльності Компанії, в тому числі прогнози грошових потоків, на період дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, взявши до уваги найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на діяльність Компанії.

Дані прогнози базуються на наступних припущеннях:

- Компанія зможе забезпечити безперервну діяльність своєї критичної IT інфраструктури;
- Товари Компанії не будуть пошкоджені, а воєнні дії не будуть проводитися в регіонах поруч зі складами постачальників;
- Компанія продовжуватиме мати доступ до логістичних шляхів для поставки товарів до складів постачальників та доставки товарів до точок видачі;
- Доходи та прибутковість Компанії не будуть падати нижче рівня, якого Компанія досягла станом на 31 грудня 2022 р.

Компанія проводить операції з пов'язаними особами (Примітка 19), і ліквідність Компанії в тому числі залежить від періоду надходження грошових коштів від пов'язаних сторін під спільним контролем та здійснення оплат таким сторонам. Згідно з внутрішньою політикою материнське підприємство Компанії, Теманія Ентерпрайзиз Лтд, здійснює моніторинг термінів погашення фінансових активів та зобов'язань своїх дочірніх підприємств та управляє їх ліквідністю. У випадку недостатньої або надлишкової ліквідності окремих дочірніх підприємств, материнське підприємство переміщує ресурси або грошові кошти між своїми дочірніми підприємствами для досягнення оптимального фінансування операційних потреб кожного дочірнього підприємства.

Управлінський персонал Компанії отримав письмові запевнення від материнського підприємства про намір материнського підприємства підтримувати поточну діяльність Компанії протягом щонайменше дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності.

Такі запевнення, а також підготовлені прогнози вказують на те, що, враховуючи помірно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Таким чином, управлінський персонал дійшов висновку, що під час складання фінансової звітності за 2020 рік доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності. Однак, через непередбачуваність військових дій та їх потенційний вплив на значущі припущення, що лежать в основі прогнозів, управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, в такому разі, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

4. 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 відрізнятись 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 продовження терміну оренди або не виконання опціону на припинення оренди. Опціон на продовження включається у термін оренди тільки за умови, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує опціон на продовження 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 орендаря.

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.

Продаж з правом повернення

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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

Оцінки та припущення (продовження)

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 2020 та 2019 рр.

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 прогнозу інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозованої 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 управлінського персоналу. 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).

5. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Функціональна валюта, валюта подання та операції в іноземній валюті (продовження)

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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 кожну 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 відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана 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). Відшкодовувана 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 відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності нефінансових активів (продовження)

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 торговельно-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.

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);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

- 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, зокрема, похідні фінансові інструменти та інвестиції та фінансові активи, що генерують грошові потоки, котрі не є суто виплатами основної суми та процентів (SPPI).

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим активом, 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 дебіторської заборгованості, включаючи договірні активи, та 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.

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 прогнозну 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 мало ймовірно, 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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, управлінський персонал 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти, 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, вільні від будь-яких договірних обтяжень.

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.

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

Актив 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія як орендар (продовження)

Актив з права користування (продовження)

Активи у формі 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 зменшення корисності.

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

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, призиви бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність 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.

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 торговельної 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

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.

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 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки (продовження)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Оцінка справедливої вартості (продовження)

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.

Події після звітного періоду

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

Нові та змінені стандарти

У поточному році Компанія вперше застосувала наступні стандарти МСФЗ та поправки до них, а також тлумачення, видані Комітетом міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («IASB»), які є обов'язковими для застосування у 2020 році:

- Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – поправки до МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – поправки до МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової відсоткової ставки – поправки до МСБО 39, МСФЗ 7 та МСФЗ 9 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Застосування вищезазначених змін до МСФЗ та тлумачень не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

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 2023 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 необов'язковий тест для визначення концентрації справедливої вартості.

Управлінський персонал очікує, що стандарт не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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;
- 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

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 компанії. 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.

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

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 застосує ці поправки.

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 дозволені 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 застосує ці поправки.

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

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

7. Основні засоби (рядок 1010 і 1005)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	218 498	253 893
Активи з права користування (рядок 1010)	9 236	2 984
Передоплати за основні засоби (рядок 1005)	555	–
	228 289	256 877

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
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість					
На 1 січня 2019 р.	49 033	9 215	151	509	58 908
Надходження	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
Надходження	70	319	3 260	555	4 204
Вибуття	–	(2 037)	–	–	(2 037)
На 31 грудня 2020 р.	261 235	10 852	4 135	555	276 777
Накопичена амортизація та знецінення					
На 1 січня 2019 р.	(1 486)	(256)	(22)	–	(1 764)
Нараховано за рік	(16 427)	(2 620)	(39)	–	(19 086)
Вибуття	98	27	8	–	133
На 31 грудня 2019 р.	(17 815)	(2 849)	(53)	–	(20 717)
Нараховано за рік	(34 631)	(2 639)	(142)	–	(37 412)
Вибуття	–	405	–	–	405
На 31 грудня 2020 р.	(52 446)	(5 083)	(195)	–	(57 724)
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2019 р.	243 350	9 721	822	–	253 893
На 31 грудня 2020 р.	208 789	5 769	3 940	555	219 053

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби з первісною вартістю 312 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2019 р.: 397 тис. грн.).

У 2019 році Компанія придбала автоматизовану систему транспортування та сортування загальною вартістю 118 443 тис. грн. (частково фінансовану банківським кредитом (Примітка 18), 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 19).

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

7.1. Активи з права користування

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

	2020 р. Будівлі та споруди <i>тис. грн.</i>	2019 р. Будівлі та споруди <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
На 1 січня		
Надходження	5 647	4 154
Модифікації договорів	8 290	1 099
Зменшення через розірвання договорів оренди	2 429	1 448
Вибуття	(4 092)	-
На 31 грудня	-	(1 054)
	12 274	5 647
Накопичена амортизація та знецінення		
На 1 січня		
Нараховано за рік	(2 663)	(1 588)
Зменшення через розірвання договорів оренди	(3 647)	(2 053)
Вибуття	3 272	-
На 31 грудня	-	978
	(3 038)	(2 663)
Залишкова вартість		
На 1 січня		
На 31 грудня	2 984	2 566
	9 236	2 984

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня		
Надходження	504	453
Станом на 31 грудня	88	51
	592	504
Накопичена амортизація та знецінення		
Станом на 1 січня		
Нараховано за рік	(340)	(232)
Станом на 31 грудня	(125)	(108)
	(465)	(340)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня		
Станом на 31 грудня	164	221
	127	164

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

Станом на 31 грудня 2020 року нематеріальні активи первісною вартістю 204 тис. грн. (2019 р.: 10 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	186 163	308 502
Інші запаси (за чистою вартістю реалізації)	55	59
	186 218	308 561

Протягом 2020 року було визнано витратами і включено до рядку 2180 «Інші операційні витрати» списання товарів на суму 371 тис. грн (2019 р.: нуль).

10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість за знижками від постачальників товарів (Примітка 19)	37 936	6 761
Торгова дебіторська заборгованість за товари	13 335	767
Дебіторська заборгованість за оренду (Примітка 19)	9 765	4 434
Інша торгова дебіторська заборгованість	673	1 206
	61 709	13 168
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(667)	(1 398)
	61 042	11 770

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

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

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня		
Створено резерву	(1 398)	(36)
Списано за рахунок резерву	(514)	(1 362)
Залишок на 31 грудня	1 245	-
	(667)	(1 398)

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125) (продовження)

Нижче наведено інформацію про очікувані кредитні збитки Компанії за торговою дебіторською заборгованістю представлені таким чином:

31 грудня 2020 р.	Всього тис. грн.	Не прост- рочена тис. грн.	Днів прострочки				
			< 30 тис. грн.	31-90 тис. грн.	91-180 тис. грн.	181-365 тис. грн.	>365 тис. грн.
Дебіторська заборгованість	61 709	47 459	6 098	1 778	7	6 150	217
Резерв очікуваних кредитних збитків	667	58	50	6	—	336	217
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1%	0%	1%	0%	—	5%	100%
31 грудня 2019 р.	Всього тис. грн.	Не прост- рочена тис. грн.	Днів прострочки				
			< 30 тис. грн.	31-90 тис. грн.	91-180 тис. грн.	181-365 тис. грн.	>365 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%

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 р. тис. грн.	31 грудня 2019 р. тис. грн.
Аванси, видані за послуги складу (Примітка 19)	9 047	—
Аванси, видані за інші послуги	3 850	4 041
Аванси, видані за товари (Примітка 19)	—	9 783
Всього	12 897	13 824

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

12. Інші фінансові активи (рядок 1155)

Інші фінансові активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні		
За амортизованою собівартістю		
Позики, видані пов'язаним сторонам (Примітка 19)	55 000	4 130
Всього	55 000	4 130

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 позичку у разі вимоги позикодавця, то амортизована вартість таких позик дорівнює їх номінальній вартості

13. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	283 637	15 075
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців)	55 424	79 401
Грошові кошти в дорозі	20 813	71 918
Грошові кошти в касі	14 090	4 787
	373 964	171 181
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(783)	(1 412)
	373 181	169 769

Протягом 2020 та 2019 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 2020 року короткострокові депозити становили 55 424 тис. грн. (2019 р.: 79 401 тис. грн.).

14. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2020 року інші оборотні активи склались з активів, що стосуються права на повернення товарів покупцями, при виконанні зобов'язання відносно повернення коштів покупцям у сумі 9 119 тис. грн. (2019 р.: 1 747 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 500 тис. грн. (2019 р.: 500 тис. грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений учасником.

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	679 928	556 446
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	4 907	3 706
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	869	—
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	4 544	590
	690 248	560 742

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари	583 538	400 982
Кредиторська заборгованість за основні засоби	34 233	83 487
Кредиторська заборгованість за роялті	36 362	64 110
Кредиторська заборгованість за послуги	15 615	5 902
Зобов'язання щодо повернення товарів	10 180	1 965
	679 928	556 446

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 14).

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

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язаність з податку на прибуток (рядок 1621)	218	3 706
Зобов'язаність за іншими податками та платежами	4 689	—
	4 907	3 706

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. кредиторська заборгованість Компанії була деномінована у наступних валютах:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Гривня	643 566	492 336
Долар США	36 362	64 110
	679 928	556 446

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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

Станом на 31 грудня 2020 року торгова кредиторська заборгованість включала суми до сплати пов'язаним сторонам у сумі 661 172 тис. грн. (2019 р.: 538 514 тис. грн.) (Примітка 19).

17. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Станом на 31 грудня 2020 року поточні забезпечення склались з забезпечень за можливими відтоком грошових коштів у зв'язку з донарахуваннями зобов'язань в сумі 6 785 тис. грн. (2019 р.: 6 785 тис. грн.) за результатами перевірок господарської діяльності Компанії з питань дотримання податкового законодавства України. Компанія оскаржує рішення податкових органів у судовому порядку (Примітка 30).

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

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р. тис. грн.	31 грудня 2019 р. тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)		
Довгострокові векселі, видані Рабобанку	70 603	71 598
Зобов'язання з оренди	4 984	1 112
	75 587	72 710
Інші поточні зобов'язання (рядок 1610, 1690)		
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (Примітка 19)	45 000	56 500
Короткострокові векселі, видані Рабобанку	24 208	18 541
Зобов'язання з оренди	4 583	2 219
	73 791	77 260

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 векселями, 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.

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Сальдо станом на 1 січня	146 639	—
Надходження від позик від пов'язаних сторін	45 000	76 500
Виплати позики Рабобанку	(21 509)	—
Виплати позик пов'язаним сторонам	(56 500)	(20 000)
Сплачені відсотки	(8 334)	—
Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	(41 343)	56 500
Надходження від позики Рабобанку (не грошові операції)	—	89 598
Вплив зміни валютних курсів	26 480	(99)
Витрати на відсотки	8 035	640
Сальдо станом на 31 грудня	139 811	146 639

У 2020 році чистий збиток від курсових різниці в сумі 26 480 тис. грн. включений до рядка 2270 «Інші витрати» даної фінансової звітності.

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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

Зобов'язання з оренди

У 2020 та 2019 роках Компанія орендувала торгівельні приміщення. Зобов'язання з оренди деноміновані у гривні та представлені за амортизованою вартістю із використанням ставки запозичення у розмірі 12 – 22 % річних.

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

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

	2020	2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня		
Нарахування зобов'язань	3 331	2 874
Модифікація договорів оренди	8 211	1 099
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	2 508	1 448
Вибуття	927	587
Оплата зобов'язань	(820)	(76)
Залишок на 31 грудня	(4 590)	(2 601)
	9 567	3 331

19. 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	44 472	6 761
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	604	-
Розрахунки за авансами виданими (рядок 1130)	-	9 783
	45 076	16 544
Інші пов'язані сторони		
Позики, видані пов'язаним сторонам (рядок 1155)	55 000	4 130
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	15 119	4 723
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	8 376	370
	78 495	9 223
	123 571	25 767

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

19. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Зобов'язання	31 грудня 2020 р. тис. грн.	31 грудня 2019 р. тис. грн.
Кінцева контролююча сторона		
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	568	760
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	–	585
	568	1 345
Компанії під спільним контролем		
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	583 342	397 763
Зобов'язання за придбані основні засоби (рядок 1615)	34 233	72 419
Зобов'язання по оплаті роялті (рядок 1615)	36 362	64 110
Безвідсоткові позики (рядок 1690)	45 000	56 500
	698 937	590 792
Інші пов'язані сторони		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	7 235	3 637
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	5 784	1 446
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	4 984	1 112
	18 003	6 195
	717 508	598 332

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2020 рік	Кінцева контролююча сторона тис. грн.	Компанії під спільним контролем тис. грн.	Інші пов'язані сторони тис. грн.	Всього тис. грн.
Реалізація товарів та послуг (рядок 2000)	–	78 785	–	78 785
Дохід від оренди (рядок 2120)	–	113	39 908	40 021
Дохід від реалізації необоротних активів	342	153	2 044	2 539
Адміністративні витрати (рядок 2130):				
Оренда	643	–	504	1 147
Витрати на збут (рядок 2150):				
Послуги з організації торгівлі	–	–	119 329	119 329
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	–	80 872	80 872
Роялті	–	35 744	–	35 744
Послуги контакт-центру	–	–	2 614	2 614
Послуги з підтримки ІТ-рішень	–	–	19 549	19 549
Транспортні послуги	–	–	6 340	6 340
Інші збутові витрати	–	28	–	28
Фінансові витрати (рядок 2250):				
Нараховані процентні витрати по оренді	86	–	836	922
Закупівлі:				
Закупівлі товарів	–	3 613 212	–	3 613 212

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

19. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

2019 рік	Кінцева контролююча сторона <i>тис. грн.</i>	Компанії під спільним контролем <i>тис. грн.</i>	Інші пов'язані сторони <i>тис. грн.</i>	Всього <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	–	–	–	–
Послуги з підтримки ІТ-рішень	–	–	40 513	40 513
Гарантійне обслуговування	–	–	5 144	5 144
Транспортні послуги	–	–	2 541	2 541
Послуги контакт-центру	–	–	2 314	2 314
Інші збутові витрати	–	–	1 992	1 992
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

Доходи та дебіторська заборгованість

У 2020 та 2019 рр. Компанія продала пов'язаним сторонам товари, які були придбані у постачальників, в основному, у 2018 році.

У 2020 році Компанія отримала орендний дохід в сумі 40 021 тис. грн. (2019 р.: 20 965 тис. грн.), в основному, від здачі в оренду обладнання.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 році 99% товарів, реалізованих Компанією, були куплені у пов'язаній стороні під спільним контролем ТОВ «Розетка. УА» (2019: 99%).

Компанія сплачує роялті за користування торговою маркою та торговим знаком пов'язаній стороні під спільним контролем. У 2020 році такі витрати становили 35 744 тис. грн. (2019 р.: 57 412 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є незабезпеченою і безпроцентною.

Отримані позики

У 2020 році Компанія отримала безвідсоткові позики в сумі 45 000 тис. грн. від пов'язаних сторін під спільним контролем (2019 р.: 76 500 тис. грн.) та погасила 56 500 тис. грн. цих позик (2019 р.: 20 000 тис. грн.). За договорами, позики мають бути повернуті на вимогу позикодавця, тому Компанія обліковує дані позики за номінальною вартістю. Позики деноміновані у гривні.

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

19. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Надані позики

У 2020 році Компанія надала безвідсоткові позики, деноміновані у гривні, в сумі 65 171 тис. грн. (2019 р.: 54 650 тис. грн.) пов'язаним сторонам та отримала грошові кошти від погашення цих позик в сумі 14 301 тис. грн. (2019 р.: 50 520 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. амортизована вартість позик дорівнювала їх номінальній вартості.

Інші операції

У 2019 році Компанія виступила поручителем за потенційними боргами пов'язаної сторони під спільним контролем перед банком, який надав гарантію постачальникам цієї пов'язаної сторони. Станом на 31 грудня 2020 року сума гарантії, наданої банком пов'язаній стороні, складала 140 000 тис. грн. (2019 р.: 85 000 тис. грн.).

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2020 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з двох осіб (2019 р.: три особи). У 2020 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати в сумі 4 077 тис. грн. (2019 р.: 3 861 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

20. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток (Дохід) / витрати від зміни відстроченого податку	6 690	5 998
Витрати з податку на прибуток	6 125	5 998

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

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Прибуток до оподаткування	32 672	24 885
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2020 р.: 18%, 2019 р.: 18%)	5 881	4 479
Вплив на податок на прибуток:		
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	(565)	619
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	809	900
Витрати з податку на прибуток	6 125	5 998

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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

	31 грудня 2020 р. <i>тис. грн.</i>	Визнано у прибутках/ збитках <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2019 р. <i>тис. грн.</i>	Визнано у прибутках/ збитках <i>тис. грн.</i>
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Грошові кошти та депозити (i)	141	(166)	307	91
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iii)	592	321	271	271
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	120	(131)	251	245
Основні засоби (iv)	–	(12)	12	12
Відстрочені податкові активи	853		841	
Невизнані відстрочені податкові активи	(288)	553	(841)	(619)
<i>Зміна у відстрочених податках</i>		565		–
<i>Чисті відстрочені податкові активи</i>	565		–	

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'язань з повернення товарів;
- (iv) Основні засоби – відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат.

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

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

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації товарів	3 919 524	2 230 402
Дохід від реалізації послуг	234	3 605
	3 919 758	2 234 007

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Придбані товари для перепродажу	3 467 271	2 001 338
	3 467 271	2 001 338

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

23. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Заробітна плата і пов'язані нарахування	6 506	8 573
Професійні послуги	5 309	848
Амортизація активу з права користування	657	706
Амортизація основних засобів	390	388
Амортизація нематеріальних активів	121	108
Матеріальні витрати	446	1 468
Інші адміністративні витрати	1 310	1 165
	14 739	13 256

24. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Послуги з організації торгівлі	119 331	53 849
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	80 872	40 513
Банківські комісії та інші банківські витрати	47 077	24 732
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	37 026	18 698
Роялті	35 744	57 413
Заробітна плата і пов'язані нарахування	30 643	10 087
Професійні послуги	19 549	5 961
Транспортні витрати	12 893	3 709
Маркетинг та реклама	9 037	3 265
Послуги контакт-центру	5 508	3 763
Матеріальні витрати	3 598	470
Амортизація права користування	2 990	1 347
Інші збутові витрати	8 529	3 937
	412 797	227 744

25. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Чистий збиток від операційних курсових різниць	8 725	-
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	1 050	491
Штрафи та пені	152	6 919
Інші витрати	1 889	3
	11 816	7 413

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

26. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Орендний дохід	42 534	21 382
Прибуток від вибуття основних засобів	890	328
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	–	17 007
Інші доходи	648	450
	44 072	39 167

Орендний дохід в основному складається з доходу від здачі в оренду обладнання пов'язаній стороні (Примітка 19).

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

Фінансові доходи та витрати включали:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	10 907	3 196
Всього фінансових доходів (рядок 2200)	10 907	3 196
Фінансові витрати по оренді	927	587
Процентні витрати по векселях Рабобанку	8 035	640
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	8 961	1 227

28. Оренда

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія орендує офісні та торговельні приміщення. Компанія визнає актив з права користування з дати початку оренди. Рух активів з права користування наведено у Примітці 7, а рух зобов'язань з оренди – у Примітці 18. Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 31.

Наступні суми визнано у складі прибутків та збитків:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизація активів з права користування	3 647	2 053
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	927	587
	4 574	2 640

29. Продаж з правом повернення

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Актив з права повернення	9 119	1 747
Зобов'язання щодо повернення грошових коштів	10 180	1 965

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

30. 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 трансфертного 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.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія брала 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. (2019 р.: 6 785 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія визнала у фінансовій звітності забезпечення щодо цієї суми (Примітка 17), оскільки очікує, що вибуття суми є ймовірним. У 2002 році Компанія сплатила зазначену суму, але продовжує оскаржувати правомірність нарахування в суді. 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.

31. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та заборгованість за позиками від пов'язаних сторін, 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2020 р.	До 3 місяців тис. грн.	Від 3 до 12 місяців тис. грн.	Від 1 до 5 років тис. грн.	Більше 5 років тис. грн.	Всього тис. грн.
Кредити та позики (рядки 1515, 1610)	1 889	29 353	80 184	–	111 426
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	1 844	5 532	5 225	–	12 601
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	679 928	–	–	–	679 928
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (рядок 1690)	45 000	–	–	–	45 000
Всього	728 661	34 885	85 409	–	848 955

У наступній таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії на 31 грудня 2019 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

31 грудня 2019 р.	До 3 місяців тис. грн.	Від 3 до 12 місяців тис. грн.	Від 1 до 5 років тис. грн.	Більше 5 років тис. грн.	Всього тис. грн.
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 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 2020 р.

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2020 року	28,2746	34,7396
Середній курс за 2020 рік	26,9639	30,8013
На 31 грудня 2019 року	23,6862	26,4220
Середній курс за 2019 рік	25,8373	28,9406

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

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 оподат- кування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
		тис. грн.	тис. грн.
2020 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	15%	(3 330)	(2 731)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-12%	2 664	2 181
Зміна курсу валют: гривня / євро	16%	(14 825)	(12 157)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-14%	12 972	10 637
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

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 їх еквіваленти в банках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2020 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 489 223 тис. грн. (2019 р.: 185 669 тис. грн.).

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 управлінського персоналу 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2020 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	690 248	560 742
Інші зобов'язання (Примітка 18)	149 378	149 970
За вирахуванням грошових коштів і короткострокових депозитів (Примітка 13)	(373 181)	(169 769)
Чиста заборгованість	466 445	540 943
Всього власний капітал	76 096	49 555
Капітал та чиста заборгованість	542 541	590 498
Частка заборгованості	86%	92%

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.

32. 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.

Балансова вартість таких фінансових інструментів Компанії як грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість та також торгова і інша кредиторська заборгованість зі строком отримання/погашення до одного року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	<i>Справедлива вартість</i>		<i>Балансова вартість</i>	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи				
Позики надані	55 000	3 991	55 000	4 130
Фінансові зобов'язання				
Кредити і позики отримані	178 932	148 717	139 811	146 639
Зобов'язання з оренди	9 704	3 460	9 567	3 331

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

32. 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 справедливую 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 фінансових інструментів була визначена як чиста теперішня вартість майбутніх грошових потоків, продискованих за ринковою ставкою відсотка за інструментами з аналогічними умовами та строками.

33. Події після звітної дати

У квітні 2021 року пов'язана сторона Компанії (під спільним контролем) підписала кредитний договір з АТ «ОТП Банк» з лімітом 700 000 тис. грн. строком до 25 березня 2028 року. Компанія є одним із поручителів за даним кредитом.

Після звітної дати Компанія отримала безвідсоткові позики від пов'язаних сторін в сумі 70 000 тис. грн. Позики деноміновані у гривні та підлягають погашенню на вимогу позикодавця.

Повномасштабне вторгнення Російської Федерації

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Багато міст України зазнали значних руйнувань через тривалі ракетні та артилерійські обстріли, що призвели до тисяч загиблих та травмованих, в тому числі цивільних. На дату затвердження цієї фінансової звітності території на півдні та сході України тимчасово окуповані, в цих регіонах тривають запеклі бої. Російські війська виведені з територій на півночі України, зокрема навколо Київської агломерації.

Війна, що триває, має значний негативний вплив на економіку України, оскільки багато підприємств були змушені припинити свою діяльність через фізичне руйнування виробничих потужностей, евакуацію персоналу та пошкодження інфраструктури. Морські порти та аеропорти закриті, багато з них пошкоджено, пошкоджено також деякі дороги та мости.

Уряд запровадив низку нормативних актів, спрямованих на стабілізацію економічної ситуації та фінансових ринків, але країна стикається з великими фіскальними розривами. Міжнародні організації та окремі країни надали українському уряду економічну підтримку через пожертвування та позики. Ці ж організації пообіцяли продовжувати підтримувати українську економіку у найближчі місяці.

З 24 лютого 2022 року офіційний курс Національного банку України встановлено на рівні 29,25 гривень за 1 долар США. Були запроваджені й інші валютні обмеження щодо валютних розрахунків для оплати товарів критичного імпорту. У липня 2022 року, Національний банк України скасував обмеження на платежі за імпортом товарів, але залишив обмеження на оплату імпорту деяких послуг, оплату за кредитами та виплату дивідендів іноземним акціонерам. 21 липня 2022 року Національний банк України підняв офіційний курс до 36,57 гривень за 1 долар США.

За оцінками Національного банку України, у 2022 році українська економіка впала на 30,3% через наслідки російської військової агресії.

Внаслідок воєнних дій Компанія зіткнулась з низкою суттєвих збоїв та операційних проблем, які описані у Примітці 3. Компанія визначила, що ці події є такими, що не потребують коригування у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2020 р. Відповідно, наслідки таких подій не відображені у фінансовому стані та фінансових результатах діяльності Компанії станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився цією датою. Оцінка безперервності діяльності Компанії наведена у Примітці 3.