

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РОЗЕТКА. УА»**

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	1
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів.....	6
Звіт про власний капітал	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	11
5. Основні положення облікової політики	12
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	22
7. Основні засоби (рядок 1010).....	24
8. Нематеріальні активи (рядок 1000).....	26
9. Запаси (рядок 1100)	26
10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядки 1125).....	26
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	27
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	28
13. Інші оборотні активи (рядок 1190).....	28
14. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)	28
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620 та 1630).....	28
16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610 та 1690)	29
17. Операції з пов'язаними сторонами.....	30
18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	33
19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	34
20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	34
21. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	34
22. Витрати на збут (рядок 2150)	35
23. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	35
24. Інші операційні доходи (рядок 2120)	35
25. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250).....	35
26. Інші витрати (рядок 2270)	36
27. Оренда	36
28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	36
29. Управління фінансовими ризиками.....	37
30. Справедлива вартість фінансових інструментів	39
31. Події після звітної дати	40

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Розетка. УА» (скорочена назва ТОВ «Розетка. УА», надалі – «Компанія») є юридичною особою, зареєстрованою відповідно до законодавства України, код ЄДРПОУ 37193071, і є окремим платником всіх податків та зборів на загальній системі оподаткування.

Станом на 31 грудня 2020 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «Розетка. УА» була Теманія Ентерпрайзиз Лтд, країна резидентства – Республіка Кіпр, що і є кінцевою материнською компанією.

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

- 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення
- 46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням
- 47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах
- 47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах
- 47.72 Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах
- 47.77 Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах
- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет
- 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
- 63.12 Веб-портали
- 73.11 Рекламні агентства
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Компанія була зареєстрована 24 червня 2010 року. З часом Компанія трансформувалася в мультикатегорійний онлайн-супермаркет. З 2016 року Компанія починає працювати як маркетплейс, пропонуючи свою платформу для торгівлі стороннім продавцям. У 2020 році основна діяльність Компанії лежала у сфері роздрібної торгівлі через веб-сторінку rozetka.com.ua та надання послуг маркетплейсу.

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). В рамках укладених із постачальниками договорів Компанія здійснює закупівлю необхідної продукції, що в подальшому реалізується через веб-сторінку Групи rozetka.com.ua. Для забезпечення торгової діяльності Компанія здійснює придбання послуг зберігання, інформаційних та юридичних послуг, маркетингових та рекламних послуг, послуг доставки та транспортування продукції, послуг колл-центру тощо. Компанія використовує в своїй діяльності зареєстровану ТМ ROZETKA, що належить одній з компаній Групи. За використання ТМ ROZETKA, Компанія сплачує роялті за ліцензійним договором.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

У рамках своєї діяльності Компанія також може доставляти замовлені товари до кінцевого споживача, а також отримує роялті за сублицензійними договорами за використання ТМ ROZETKA та надає рекламні та маркетингові послуги. На думку менеджменту Компанії, основною перевагою використання ТМ ROZETKA та веб-сторінки gozетка.com.ua для здійснення продажів є сталий трафік людей, що відвідують веб-сторінку або користуються мобільним додатком. Для цього Компанія активно рекламує свої послуги в інтернеті та на телебаченні.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року чисті активи Компанії склали 180 млн. грн. (2019 р.: 69 млн. грн.), приріст у порівнянні за 2019 роком становить 160%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2020 року становили 2 531 млн. грн. (2019 р.: 1 807 млн. грн.), та складались переважно із зобов'язань перед постачальниками товарів та послуг – 2 331 млн. грн. та 1 722 млн. грн., відповідно.

У порівнянні з 2019 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації збільшився на 45%, собівартість реалізованих товарів збільшилась на 42%, інші операційні доходи зменшились на 25 млн. грн., що переважно обумовлено чистим збитком від курсових різниць за рахунок зміни курсу національної валюти України; адміністративні витрати збільшились на 111%, переважно за рахунок росту витрат на заробітну плату адміністративного персоналу та професійних послуг; витрати на збут збільшились на 56%, переважно за рахунок росту витрат на маркетинг та рекламу, транспортних витрат та витрат на логістичні послуги та послуги зберігання товарів; інші операційні витрати збільшились на 20 млн. грн., що переважно обумовлено чистим збитком від курсових різниць за рахунок зміни курсу національної валюти України; чисті фінансові витрати зменшились на 0.6 млн. грн.. Чистий фінансовий результат за 2020 рік склав 111 млн. грн. (2019 р.: 24 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

Чисельність штатних працівників за 2020 рік склала 230 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 віянь 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 розширення бази споживачів в м. Київ та інших містах України шляхом розширення варіантів доставки товару та розширення асортименту товарів.

Директор _____

Кошель Роман Борисович

Головний бухгалтер _____

Усатенко Олена Іванівна



Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «Розетка. УА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Розетка. УА» («Компанія»), представленої на сторінках 1–40, 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.

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. 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

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 і відповідної собівартості реалізації та визначенні того, чи є Компанія принципалом чи агентом за договорами продажу.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 5 до фінансової звітності, а розкриття інформації про доходи представлено у Примітці 19 до фінансової звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації.

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

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

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

Ми провели вибіркоче тестування операцій з реалізації та повернень, які були визнані наприкінці року та відразу після закінчення року та порівняли дату переходу контролю над товарами та послугами з датою визнання доходу.

Ми провели вибіркоче тестування операцій з реалізації стосовно визнання відповідної собівартості реалізації.

Ми зробили аналітичні процедури щодо визнання доходів, зокрема, провели помісячний аналіз доходів та помісячний аналіз маржі для того, щоб ідентифікувати незвичайні коливання та 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 рішенням 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.

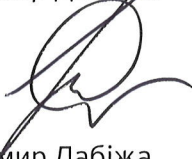
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 29 вересня 2021 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, окрім тих, що були розкриті у фінансовій звітності або звіті про управління.

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

29 вересня 2021 р.

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

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»
 Територія: м. Київ, Печерський район
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
 Середня кількість працівників: 230
 Адреса: 01103 УКРАЇНА, Київ, бульвар Дружби Народів, 8-А 0445029931
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2020 12 31
за ЄДРПОУ	37193071
за КОАТУУ	8038200000
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.51

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 р.
 Форма №1
 Код за ДКУД 1801001**

Актив 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	На початок звітної періоду 4	На кінець звітної періоду 5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001	8	335	181
накопичена амортизація	1002		12 921	1 024
Незавершені капітальні інвестиції	1005		(12 586)	(843)
Основні засоби	1010			
первісна вартість	1011	7	42 993	37 123
знос	1012	7	58 531	61 358
Інвестиційна нерухомість	1015		(15 538)	(24 235)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		43 328	37 304

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

Актив 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	На початок звітнього періоду 4	На кінець звітнього періоду 5
II. Оборотні активи				
Запаси				
виробничі запаси	1100	9	1 172 235	1 477 936
незавершене виробництво	1101	9	366	519
готова продукція	1102		-	-
товари	1103		-	-
Поточні біологічні активи	1104	9	1 171 869	1 477 417
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	10	547 319	958 482
за виданими авансами				
з бюджетом	1130	11	19 264	87 875
у тому числі з податку на прибуток	1135		48 434	68 533
Інша поточна дебіторська заборгованість	1136		-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155		31	-
Гроші та їх еквіваленти	1160		-	-
готівка	1165		67 390	65 658
рахунки в банках	1166		-	-
Витрати майбутніх періодів	1167		67 390	65 658
Інші оборотні активи	1170		-	-
Усього за розділом II	1190	13	9 764	39 065
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1195		1 864 437	2 697 549
Баланс	1200		-	-
	1300		1 907 765	2 734 853

Пасив 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	На початок порівняль- ного періоду 4	На кінець звітнього періоду 5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал				
Капітал у дооцінках	1400	14	1	1
Додатковий капітал	1405	14	-	-
Резервний капітал	1410	14	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415		-	-
Неоплачений капітал	1420		68 797	179 808
Вилучений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1430		-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1495		68 798	179 809
Відстрочені податкові зобов'язання				
Довгострокові кредити банків	1500		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1510		-	-
Довгострокові забезпечення	1515	16	31 581	23 657
Цільове фінансування	1520		-	-
Усього за розділом II	1525		-	-
	1595		31 581	23 657

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 звітної періоду 4	На кінець звітної періоду 5
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	7 689	11 456
товари, роботи, послуги	1615	15	1 721 963	2 330 938
розрахунками з бюджетом	1620	15	34	9 620
у тому числі з податку на прибуток	1621		34	9 356
розрахунками зі страхування	1625		-	306
розрахунками з оплати праці	1630		840	4 242
за одержаними авансами	1635		72 396	108 321
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	4 464	66 504
Усього за розділом III	1695		1 807 386	2 531 387
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		1 907 765	2 734 853

Генеральний директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Кошель Роман Борисович

Усатенко Олена Іванівна

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2020 | 12 | 31
37193071Звіт 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 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	17 629 595	12 149 310
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(15 284 448)	(10 749 614)
Валовий:				
прибуток	2090		2 345 147	1 399 696
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	17 644	42 588
Адміністративні витрати	2130	21	(40 365)	(19 104)
Витрати на збут	2150	22	(2 138 071)	(1 371 189)
Інші операційні витрати	2180	23	(34 555)	(14 701)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		149 800	37 290
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	1 082	1 571
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	25	(6 199)	(7 300)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	(3 752)	(651)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		140 931	30 910
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	29 920	7 061
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		111 011	23 849
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		111 011	23 849

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		2 755	1 959
Витрати на оплату праці	2505		30 081	13 513
Відрахування на соціальні заходи	2510		5 697	2 682
Амортизація	2515		9 004	11 803
Інші операційні витрати	2520		2 165 454	1 375 037
Разом	2550		2 212 991	1 404 994

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		-	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Кошель Роман Борисович

Усатенко Олена Іванівна

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31
за ЄДРПОУ 37193071

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 попередньо- го року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		21 337 670	14 903 211
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		5	-
Надходження від операційної оренди	3040		6 451	17 420
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		600 668	333 843
Інші надходження	3095		6 557	2 287
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(21 877 269)	(15 089 338)
Праці	3105		(21 033)	(10 539)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(5 690)	(2 834)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(94 643)	(48 136)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(22 112)	(7 697)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(62 095)	(28 897)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(10 436)	(11 542)
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		(1 913)	(171)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(49 197)	105 743
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		1 152	1 571
дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(1 846)	(4 079)
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(694)	(2 508)

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 попередньо- го року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		–	–
Отримання позик	3305	16	94 500	39 637
Інші надходження	3340			–
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	16	(32 460)	(91 700)
Сплату дивідендів	3355		–	–
Витрачання на сплату відсотків	3360	16	(6 199)	(7 300)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	16	(6 875)	(7 208)
Інші платежі	3390		(1 837)	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		47 129	(66 571)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(2 762)	36 664
Залишок коштів на початок року	3405	12	67 390	31 928
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		1 030	(1 202)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	65 658	67 390

У 2020 році до рядку 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» включено 380 тис. грн. збільшення у резерві очікуваних збитків, що відноситься до грошових коштів (2019 р. збільшення на 360 тис. грн.).

Генеральний директор



Кошель Роман Борисович

Головний бухгалтер

Усатенко Олена Іванівна

ТОВ «РОЗЕТКА. УА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2020	12	31
37193071		

Звіт про власний капітал
за 2020 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	1	-	-	-	68 797	-	-	68 798
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	68 797	-	-	68 798
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	111 011	-	-	111 011
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець періоду	4300	1	-	-	-	179 808	-	-	179 809

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Кошель Роман Борисович

Усатенко Олена Іванівна



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

ТОВ «РОЗЕТКА. УА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2020	12	31
------	----	----

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	1	-	-	-	44 948	-	-	44 949
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	-	-	44 948	-	-	44 949
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23 849	-	-	23 849
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	23 849	-	-	23 849
Залишок на кінець періоду	4300	1	-	-	-	68 797	-	-	68 798



Генеральний директор

Кошель Роман Борисович

Головний бухгалтер

Усатенко Олена Іванівна

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

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Розетка. УА» (ТОВ «Розетка. УА» або «Компанія») було зареєстровано 24 червня 2010 року у відповідності до законодавства України.

Юридична адреса Компанії: Україна, 01103, місто Київ, бул. Дружби Народів, будинок 8-А. Фактична адреса Компанії: 04080 Україна, Київ, вул. Кирилівська, 69Ж. Основною діяльністю ТОВ «Розетка. УА» є роздрібна торгівля товарами через веб-сторінку rozetka.com.ua та надання послуг маркетплейсу. Фактична адреса Компанії: Україна, 04080, місто Київ, вул. Кирилівська 82.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років материнським підприємством Компанії було Теманія Ентерпрайзиз Лтд, кінцевими контролюючими сторонами якого були громадяни України Чечоткін Владислав Володимирович та Чечоткіна Ірина Геннадіївна. Частка материнського підприємства у ТОВ «Розетка. УА» становила 100% станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

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

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталого 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 відрізнитися 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 29 вересня 2021 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
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 5, 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 юрисконсульти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Визначення строку оренди

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

Оцінки та припущення

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

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
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (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 прогнозої 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 відрізнятися 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
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

5. Основні положення облікової політики (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>
Будівлі та споруди	45 років
Машини та обладнання	5-15 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	2-15 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 фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Незавершене будівництво являє собою собівартість основних засобів, які ще не були завершені, за вирахуванням накопиченого зносу. Це включає собівартість будівництва основних засобів та інші прямі витрати.

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:

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

<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 відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки (ОГГП), – це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП). Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відшкодувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодуваної вартості.

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

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

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за винятком гудвіла, більше не існують або скоротились. Якщо така ознака є, Компанія розраховує відшкодувану 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 відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодуваної 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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

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

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

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

Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обліковуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються у прибутках або збитках. До даної категорії відносяться, 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

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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 малоімовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується за рахунок резерву, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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, керівництво оцінює якісні та кількісні показники. Якісні показники включають зміну форми інструменту, відсоткової ставки, зміни у договірних зобов'язаннях та гарантах. Різниця між балансовою вартістю припиненого фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) або переданого іншому суб'єкту та оплаченої винагороди, в тому числі будь-які передані негрошові активи або зобов'язання, визнається у звіті про сукупний дохід.

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО.

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

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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

Компанія як орендар

Активи з права користування

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

Активи з права користування підлягають перевірці на предмет 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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

Компанія як орендодавець

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

Дивіденди

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

Дохід від договорів з клієнтами

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

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

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

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, 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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Продаж з правом повернення

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

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

Продаж товарів

Дохід від продажу товарів через веб-сторінку gozетка.com.ua визнається на дату переходу контролю над товаром клієнтові, що відбувається в момент фізичного отримання клієнтом товару.

Надання послуг

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

Договірний актив

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

Дебіторська заборгованість

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

Договірне зобов'язання

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

Дохід від оренди

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

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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Оцінка справедливої вартості

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

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

У Компанії має бути доступ до основного чи найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

Для активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на основі вхідних даних найнижчого рівня ієрархії, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Для цілей розкриття інформації про справедливую 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.

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

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСБО випустила МСФЗ 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для страхових контрактів, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від

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

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

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 МСБО1, 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.

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.

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

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

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

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

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

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

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

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 дозволом більш раннім застосуванням. Компанія буде застосовувати дані поправки до фінансових зобов'язань, які модифікуються або обмінюються станом на або після дати початку річного звітного періоду, в якому компанія вперше застосовує ці поправки. Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

7. Основні засоби (рядок 1010)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи з права користування (рядок 1010)	26 513	32 299
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	10 610	10 694
Всього	37 123	42 993

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість					
На 1 січня 2019 р.	2 634	2 422	–	5 417	10 473
Надходження	2 747	–	–	616	3 363
На 31 грудня 2019 р.	5 381	2 422	–	6 033	13 836

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

7. Основні засоби (рядок 1010) (продовження)

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Надходження	1 193	–	459	396	2 048
На 31 грудня 2020 р.	6 574	2 422	459	6 429	15 884
Накопичена амортизація та знецінення					
На 1 січня 2019 р.	(699)	(732)	–	–	(1 431)
Нараховано за рік	(761)	(484)	–	(466)	(1 711)
На 31 грудня 2019 р.	(1 460)	(1 216)	–	(466)	(3 142)
Нараховано за рік	(1 107)	(484)	(14)	(527)	(2 132)
На 31 грудня 2020 р.	(2 567)	(1 700)	(14)	(993)	(5 274)
Залишкова вартість					
На 1 січня 2019 р.	1 935	1 690	–	5 417	9 042
На 31 грудня 2019 р.	3 921	1 206	–	5 567	10 694
На 31 грудня 2020 р.	4 007	722	445	5 436	10 610

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2020 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 162 тис. грн були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2019 р.: 162 тис. грн).

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.	2019 р.
	Будівлі та споруди	Будівлі та споруди
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
На 1 січня	44 695	42 896
Надходження	4 052	866
Модифікація договорів	(2 772)	2 145
Зменшення через закінчення договорів оренди	(502)	(594)
Вибуття	–	(618)
На 31 грудня	45 473	44 695
Накопичена амортизація та знецінення		
На 1 січня	(12 396)	(3 377)
Нараховано за рік	(6 861)	(9 495)
Зменшення через закінчення договорів оренди	297	372
Вибуття	–	104
На 31 грудня	(18 960)	(12 396)
Залишкова вартість		
На 1 січня	32 299	39 519
На 31 грудня	26 513	32 299

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	12 921	13 700
Находження	93	45
Вибуття	(11 990)	(824)
Станом на 31 грудня	1 024	12 921
Накопичена амортизація та знецінення		
Станом на 1 січня	(12 586)	(12 373)
Нараховано за рік	(247)	(597)
Вибуття	11 990	384
Станом на 31 грудня	(843)	(12 586)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	335	1 327
Станом на 31 грудня	181	335

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

Станом на 31 грудня 2020 року нематеріальні активи первісною вартістю 415 тис. грн. (2019 р.: 12 256 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня	31 грудня
	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	1 477 417	1 171 869
Виробничі запаси (за чистою вартістю реалізації)	519	366
Всього	1 477 936	1 172 235

Протягом 2020 року було списано товарів на суму 2 126 тис. грн. (2019 р.: 2 342 тис. грн.) і включено до рядку 2180 «Інші операційні витрати».

10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядки 1125)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня	31 грудня
	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість за товари	713 784	426 047
Торгова дебіторська заборгованість за знижками від постачальників товарів	222 555	116 494
Торгова дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 17)	25 833	5 585
Дебіторська заборгованість за оренду (Примітка 17)	6 583	5 034
	968 755	553 160
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(10 273)	(5 841)
Всього	958 482	547 319

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30 днів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядки 1125) (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року 61% заборгованості (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки) було від ТОВ «ОТК Європлюс», пов'язаної сторони під спільним контролем (2019 р.: 72%) (Примітка 17).

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	9 366	6 638
Створено резерву	4 877	8 996
Списано за рахунок резерву	(445)	(6 268)
Залишок на 31 грудня	13 798	9 366

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю:

2020 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
			< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість	968 755	508 533	411 761	26 074	13 140	1 938	7 309
Резерв очікуваних кредитних збитків	10 273	385	1 225	672	1 014	1 124	5 853
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1.1%	0.1%	0.3%	2.6%	7.7%	58.0%	80.1%
2019 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
			< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість	553 160	326 773	95 031	125 995	2 700	166	2 495
Резерв очікуваних кредитних збитків	5 841	353	1 069	1 759	90	75	2 495
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,0%	0,1%	1,1%	1,4%	3,3%	45,2%	100,0%

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси, видані за послуги маркетингу і реклами	30 085	10 983
Аванси, видані за транспортні послуги (Примітка 17)	28 543	–
Аванси, видані за логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу (Примітка 17)	6 455	–
Аванси, видані за інші послуги	11 787	519
Аванси, видані за товари	11 005	7 762
Всього	87 875	19 264

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

12. 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	42 180	45 689
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців)	23 780	22 008
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(302)	(307)
Всього	65 658	67 390

Протягом 2020 та 2019 рр. Компанія розміщувала в банках короткострокові депозити (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою від 5% до 9% річних. Станом на 31 грудня 2020 року короткострокові депозити включали в себе односторонні депозити у сумі 23 780 тис. грн. (2019 р.: 22 008 тис. грн.) (до вирахування резерву від очікувані збитки).

13. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2020 року інші оборотні активи складались з активів відносно права на отримання від покупців товарів при виконанні зобов'язання відносно повернення коштів у сумі 39 065 тис. грн. (2019 р.: 9 764 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 000 грн. (2019 р.: 1 000 грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений учасником.

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 330 938	1 721 963
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	9 620	34
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	4 242	840
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	306	-
Всього	2 345 106	1 722 837

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари	1 858 504	1 446 727
Кредиторська заборгованість за послуги	427 156	264 546
Зобов'язання щодо повернення товарів	45 278	10 690
Всього	2 330 938	1 721 963

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620 та 1630) (продовження)
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.

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.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	9 356	34
Всього	9 356	34

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість		
гривня	2 098 731	1 588 758
долар США	232 056	130 799
євро	151	2 406
Всього	2 330 938	1 721 963

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

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)		
Зобов'язання з оренди	23 657	31 581
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)		
Зобов'язання з оренди	11 456	7 689
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)		
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (Примітка 17)	66 504	4 464
Всього	101 617	43 734

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2020 року, інші довгострокові та поточні зобов'язання з оренди складались із зобов'язань з оренди торговельних приміщень та офісів. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням ставок запозичення у діапазоні 14,65% – 22,08% річних для гривневих платежів.

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.

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

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

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

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	39 270	42 681
Нарахування зобов'язань за новими договорами	4 054	759
Модифікація договорів оренди	(2 772)	3 593
Зменшення зобов'язання внаслідок закінчення договорів	(541)	(555)
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	6 199	7 300
Оплата зобов'язань	(11 097)	(14 508)
Залишок на 31 грудня	35 113	39 270

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

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

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сальдо на початок періоду	4 464	56 525
Надходження від позик від пов'язаних сторін	94 500	39 639
Виплати позик пов'язаним сторонам	(32 460)	(91 700)
Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	62 040	(52 061)
Сальдо станом на кінець періоду	66 504	4 464

17. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, 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 продукцію, товари та послуги (рядок 1125)	592 829	387 980
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	15	–
	592 844	387 980
Інші пов'язані сторони		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги (рядок 1125)	25 721	6 489
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	46 300	3
	72 021	6 492
	664 865	394 472
Зобов'язання		
Кінцева контролююча сторона		
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	3 342	2 419
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610 та 1615)	4 770	1 165
	8 112	3 584

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

17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанії під спільним контролем		
Зобов'язання по оплаті роялті (рядок 1615)	228 848	130 538
Зобов'язання за отриманими позиками (рядок 1690)	66 500	4 460
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	38 495	6 119
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	6 586	–
Зобов'язання за придбані основні засоби (рядок 1690)	184	–
Зобов'язання за авансами отриманими (рядок 1635)	–	9 783
	340 613	150 900
Інші пов'язані сторони		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	6 154	23 960
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1615)	4 829	1 196
	10 983	25 156
	359 708	179 640

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2020 р.	Кінцева контролюю- ча сторона	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доходи (рядок 2000)				
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	–	3 566 998	20 762	3 587 760
Інші операційні доходи (рядок 2120)				
Дохід від оренди	–	–	9 949	9 949
Витрати на збут (рядок 2150)				
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	–	329 428	329 428
Витрати по оплаті роялті	–	194 478	–	194 478
Послуги з пошуку клієнтів для маркетплейсу та інші консультаційні послуги	–	–	45 599	45 599
Послуги з підтримки ІТ-рішень	–	–	41 799	41 799
Витрати з організації роздрібною торгівлі	–	–	35 977	35 977
Транспортні послуги	–	–	29 249	29 249
Послуги контакт-центру	–	–	12 795	12 795
Витрати на рекламу та маркетинг	–	3 859	2 547	6 406
Послуги з надання гарантійного обслуговування	–	–	2 669	2 669
Інші витрати на збут	–	–	126	126
Адміністративні витрати (рядок 2130)				
Амортизація активу з права користування	33	–	–	33
Інші операційні витрати (рядок 2180)				
Інші витрати	–	–	2	2
Фінансові витрати (рядок 2250)				
Нараховані процентні витрати по оренді	727	–	–	727
2019 р.	Кінцева контролюю- ча сторона	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доходи (рядок 2000)				
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	–	2 253 326	7 688	2 261 014
Інші операційні доходи (рядок 2120)				
Дохід від реалізації необоротних активів	–	–	439	439
Дохід від оренди	–	–	13 105	13 105

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

2019 р.	Кінцева контролюю- ча сторона	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на збут (рядок 2150)				
Послуги контакт-центру	–	–	12 302	12 302
Витрати по оплаті роялті	–	106 467	–	106 467
Витрати з організації роздрібної торгівлі	–	–	40 550	40 550
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	–	195 000	195 000
Витрати на рекламу та маркетинг	–	6 149	1 851	8 000
Послуги з надання гарантійного обслуговування	–	–	2 549	2 549
Послуги з пошуку клієнтів для маркетплейсу та інші консультаційні послуги	–	–	11 899	11 899
Послуги з підтримки ІТ-рішень	–	2	22 463	22 465
Транспортні послуги	–	–	7 894	7 894
Інші витрати на збут	–	–	667	667
Адміністративні витрати (рядок 2130)				
Амортизація активу з права користування	363	–	–	363
Фінансові витрати (рядок 2250)				
Нараховані процентні витрати по зобов'язанню з оренди	766	–	2	768

Доходи та дебіторська заборгованість

У 2020 р. Компанія продавала пов'язаним сторонам товари, які були придбані у постачальників, для подальшої реалізації через мережу роздрібних магазинів.

Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 30 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни.

Кредиторська заборгованість

Компанія сплачує роялті за користування торговою маркою та торговим знаком пов'язаній стороні під спільним контролем. У 2020 році такі витрати становили 194 478 тис. грн. (2019 р.: 106 467 тис. грн.).

Компанія орендує у пов'язаних сторін приміщення, в тому числі ті, в яких знаходиться офіс Компанії.

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

Отримані позики

У 2020 році Компанія отримала безвідсоткові позики в сумі 94 500 тис. грн. (2019 р.: 39 641 тис. грн.) від пов'язаних сторін під спільним контролем та погасила 32 460 тис. грн. (2019 р.: 53 000 тис. грн.) цих позик. За договорами, позики мають бути повернуті на вимогу позикодавця, тому Компанія обліковує дані позики за номінальною вартістю. Позики деноміновані у гривні.

Надані позики

У 2020 та 2019 рр. Компанія не надавала позики пов'язаним сторонам.

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2020 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з чотирьох осіб (2019 р.: чотири особи). У 2020 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати в сумі 1 380 тис. грн. (2019 р.: 994 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія не мала заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

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

18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

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

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	29 920	7 061
Витрати / (дохід) від зміни відстроченого податку	–	–
Витрати з податку на прибуток	29 920	7 061

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

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Прибуток до оподаткування	140 931	30 910
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2020 р.: 18%, 2019 р.: 18%)	25 368	5 564
Вплив на податок на прибуток:		
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	1 204	(226)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	3 348	1 723
Витрати з податку на прибуток	29 920	7 061

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

Станом на 31 грудня 2020 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2020 р.	Визнано у прибутках або збитках	31 грудня 2019 р.	Визнано у прибутках або збитках
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Відстрочені податкові активи:</i>				
Грошові кошти та депозити (i)	54	1	55	(31)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iii)	957	(166)	791	191
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	1 118	(952)	167	(87)
	2 129	(1 116)	1 013	74
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>				
Основні засоби (iv)	(79)	(88)	(167)	152
	(79)	(88)	(167)	152
Відстрочені податкові активи	2 050		846	
Невизнані відстрочені податкові активи	(2 050)	1 204	(846)	(226)
Зміна у відстрочених податках		–		–
Чисті відстрочені податкові активи	–		–	

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

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

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

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

Компанія заліковує податкові активи та зобов'язання тільки тоді, коли вона має юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що стягуються тим самим податковим органом.

Компанія не визнала відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., тому що управлінський персонал Компанії не має переконливого свідчення того, що в майбутньому Компанія зможе реалізувати ці активи.

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

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по договорах з клієнтами були представлені таким чином:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації товарів	16 993 264	11 801 519
Дохід від реалізації послуг	636 331	347 791
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	<u>17 629 595</u>	<u>12 149 310</u>

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Придбані товари для перепродажу	15 991 899	11 105 640
Бонуси (знижки), отримані від постачальників	(707 451)	(356 026)
Всього	<u>15 284 448</u>	<u>10 749 614</u>

21. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та пов'язані нарахування	17 182	10 051
Професійні послуги	14 959	1 933
Банківські комісії та витрати	2 298	1 268
Амортизація права користування	1 796	1 659
Амортизація основних засобів	1 198	869
Матеріальні витрати	772	158
Амортизація нематеріальних активів	236	573
Комунальні та подібні послуги	45	82
Витрати на відрядження	356	329
Ремонт та обслуговування основних засобів	199	174
Інші адміністративні витрати	1 324	2 008
Всього	<u>40 365</u>	<u>19 104</u>

У 2020 році до професійних послуг включені неаудиторські послуги, надані членами мережі аудитора Компанії, в сумі 256 тис. грн. (2019 р.: нуль)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
22. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Маркетинг та реклама	866 383	573 824
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	332 244	201 196
Транспортні витрати	293 994	213 330
Роялті	194 478	106 490
Банківські комісії та витрати	100 990	61 364
Послуги контакт-центру	82 508	44 701
Винагорода за переказ грошових коштів	79 052	55 065
Професійні послуги	51 310	19 976
Послуги з організації торгівлі	43 482	47 857
Послуги з підтримки ІТ-рішень	41 799	22 463
Заробітна плата та пов'язані нарахування	18 596	6 112
Амортизація права користування	5 065	7 836
Амортизація основних засобів	934	842
Матеріальні витрати	1 983	1 801
Амортизація нематеріальних активів	11	24
Інші збутові витрати	25 242	8 308
Всього	2 138 071	1 371 189

23. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий збиток від операційних курсових різниць	22 390	–
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	4 953	9 475
Витрати від знецінення запасів	2 000	1 927
Штрафи та пені	190	3 025
Інші витрати	5 022	274
Всього	34 555	14 701

24. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від оренди	10 705	13 643
Пені та штрафи отримані	5 941	2 412
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	–	23 848
Прибуток від вибуття основних засобів	54	94
Інші доходи	944	2 591
Всього	17 644	42 588

25. 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>
Відсотки, отримані за залишками коштів на поточних рахунках та короткострокових депозитів	1 082	1 571
Всього фінансових доходів (рядок 2200)	1 082	1 571
Фінансові витрати по оренді	6 199	7 300
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	6 199	7 300

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

26. Інші витрати (рядок 2270)

Інші витрати включали наступне:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Благодійність	3 752	651
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	3 752	651

27. Оренда

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія орендує 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 16. Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 29.

Наступні суми визнано у складі прибутків та збитків:

	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	6 861	9 495
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	6 170	7 300
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені у витрати на збут)	10 000	64
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені в адміністративні витрати)	21	745
Всього	23 052	17 604

28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

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

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

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

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

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

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

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах. На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо поточних судових розглядів є юридично обґрунтованою, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

29. 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. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

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

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

31 грудня 2020 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610)	4 050	12 572	27 391	–	44 013
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 330 938	–	–	–	2 330 938
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	66 504	–	–	–	66 504
Всього	2 401 492	12 572	27 391	–	2 441 455

31 грудня 2019 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610)	3 336	10 390	39 661	–	53 387
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 720 914	–	–	–	1 720 914
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	4	4 460	–	–	4 464
Всього	1 724 254	14 850	39 661	–	1 778 765

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
29. 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 та євро. 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 оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
2020 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	15,00%	(30 635)	(25 121)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-12,00%	24 508	20 097
Зміна курсу валют: гривня / євро	16,00%	(110)	(90)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-14,00%	96	79
2019 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	11,00%	(17 621)	(14 449)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-14,00%	13 845	11 353
Зміна курсу валют: гривня / євро	13,00%	24	20
Зміна курсу валют: гривня / євро	-15,00%	(21)	(17)

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 та торгіву дебіторську заборгованість.

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

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

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

29. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Управління ризиком достатності капіталу

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.

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.

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>
Позики та зобов'язання з оренди (Примітка 16)	101 617	43 734
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	2 345 106	1 722 837
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	(65 658)	(67 390)
Чиста заборгованість	2 381 065	1 699 181
Всього власний капітал	179 809	68 798
Капітал та чиста заборгованість	2 560 874	1 767 979
Частка заборгованості	93%	96%

30. 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 за 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:

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	37 020	44 695	35 113	39 270
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін	65 324	4 381	66 504	4 464

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, продисконтованих за ринковою ставкою відсотка за інструментами з аналогічними умовами та строками.

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

31. 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.