

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«Юнілівер Україна»

Фінансова звітність
станом на та за роки, що закінчились
31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.,
та на 1 січня 2018 р.

Ця фінансова звітність складається з 58 сторінок

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	3
Баланси (Звіти про фінансовий стан)	8
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)	11
Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)	14
Звіти про власний капітал	16
Примітки до фінансової звітності	20



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

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

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»

Код ЄДРПОУ № 25641220

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України; член мережі незалежних фірм КРМГ, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії

Код ЄДРПОУ № 31032100

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2387

Адреса: вул. Московська, 32/2, 17-й поверх, Київ, 01010, Україна

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Див. Примітки 3(а) та 15 до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Згідно з Міжнародними стандартами аудиту існує припущення про невід’ємний ризик шахрайства, пов’язаний з визнанням доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p> <p>Цей ризик стосовно Компанії концентрується здебільшого на прийнятності визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), визнаний близько до завершення року, та судження щодо того, чи виконувались критерії визнання доходу та в якому саме періоді.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу (виручки). — Аналіз політики визнання доходу (виручки) Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». — Вивчення договорів купівлі-продажу на основі вибірки, щоб зрозуміти умови поставки та оцінити, чи було визнано дохід (виручку) відповідно до облікової політики Компанії. — Отримання на вибірковій основі підтверджень від покупців Компанії щодо оборотів протягом року та залишків станом на 31 грудня 2019 р., а для неотриманих підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння деталей операцій з відповідними первинними документами. — Порівняння, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції, що були визнані близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи був визнаний дохід (виручка) у належному періоді. — Аналіз повернень реалізованої продукції, здійснених протягом 2019 року та після 31 грудня 2019 р. — Порівняння, на основі вибірки, окремих операцій по знижкам, що були виплачені після 31 грудня 2019 р., з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи зазначений період визнання знижок є коректним. Порівняння даних про знижки, що були виплачені після 31 грудня 2019 р. та відносяться до 2019 року, зі знижками, що були нараховані на 31 грудня 2019 р.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї. Очікується, що Звіт про управління буде нам наданий після дати цього звіту аудиторів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не будемо робити 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, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські

процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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 робимо висновок, 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 аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про відповідні дії, що вживаються для усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 27 квітня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає два роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями, Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Кеворкова Лариса Георгіївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101445

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

25 серпня 2020 р.

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.,
та на 1 січня 2018 р.
Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

		КОДИ		
		2019	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»	25641220		
Територія	Україна	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	46.90		
Середня кількість працівників ¹	170			
Адреса	04119, Україна, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 27-Т (літ.А).			

Одиниця виміру: у тисячах гривень
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланси (Звіти про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

		Форма № 1		Код за ДКУД		1801001	
Актив	Код рядка	1 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	Примітка		
1	2	5	4	3	6		
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:							
залишкова вартість	1000	18 874	16 413	11 184	4		
первісна вартість	1001	229 440	229 948	229 318			
накопичена амортизація	1002	(210 566)	(213 535)	(218 134)			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	463	660	6 884			
Основні засоби:							
залишкова вартість	1010	147 380	108 281	106 588	5, 6		
первісна вартість	1011	206 518	208 733	225 327			
накопичений знос	1012	(59 138)	(100 452)	(118 739)			
Інвестиційна нерухомість:							
залишкова вартість	1015	-	-	-			
первісна вартість	1016	-	-	-			
накопичений знос	1017	-	-	-			
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	30 868	42 233	45 205	20		
Інші необоротні активи	1090	39 820	39 820	-	10		
Усього за розділом I	1095	237 405	207 407	169 861			

Актив	Код рядка	1 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	3	4	5	6
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	248 339	223 248	204 998	7
виробничі запаси	1101	49 400	40 461	39 963	
незавершене виробництво	1102	3 103	1 672	3 238	
готова продукція	1103	57 386	21 273	17 417	
товари	1104	138 450	159 842	144 380	
Векселі отримані	1120	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	277 581	388 366	437 357	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	17 197	19 004	16 478	9
з бюджетом	1135	11 671	49	9 254	
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 992	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	147	333	126	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	138 931	211 486	498 195	
Витрати майбутніх періодів	1170	962	1 523	1 127	
Інші оборотні активи	1190	92		119	
Усього за розділом II²	1195	694 920	844 009	1 167 654	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття²	1200	-	-	-	
Баланс	1300	932 325	1 051 416	1 337 515	

¹Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

²Усього поточних активів слід розраховувати як суму рядків 1195 та 1200, що разом складають 1 167 654 тисячі гривень на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 844 009 тисяч гривень та 694 920 тисяч гривень, відповідно).

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.,
та на 1 січня 2018 р.
Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	1 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	4		3	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	1 151 329	1 151 329	1 151 329	11
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	38 378	38 378	38 378	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Непокритий збиток	1420	(658 528)	(561 285)	(373 144)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Усього за розділом I	1495	531 179	628 422	816 563	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	1505	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13 689	8 187	22 248	6
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільового фінансування	1525	-	-	-	
Усього за розділом II³	1595	13 689	8 187	22 248	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	252 321	182 774	241 134	12
розрахунками з бюджетом:	1620	-	23 547	23 683	14
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	11 085	23 683	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	180	176	38	
одержаними авансами	1635	550	725	713	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	
Поточні забезпечення	1660	111 185	193 596	218 117	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	23 221	13 989	15 019	
Усього за розділом III³	1695	387 457	414 807	498 704	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття³	1700	-	-	-	
Баланс	1900	932 325	1 051 416	1 337 515	

³Усього зобов'язання слід розраховувати як суму рядків 1595, 1695 та 1700, що разом складають 520 952 тисячі гривень на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 422 994 тисячі гривень та 401 146 тисяч гривень, відповідно).

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 серпня 2020 р. та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Бовділов В.В.

Фахівець з управління фінансами

Кононенко Є.Ю.

Менеджер з фінансової діяльності

Науменко Ю.О.



Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.,
та на 1 січня 2018 р.
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р.
та 31 грудня 2018 р. (продовження)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	12	31
			25641220		

**Звіти про фінансові результати
(звіти про сукупний дохід)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801001

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 920 782	1 743 108	15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 165 982)	(1 162 758)	16
Валовий:				
Прибуток	2090	754 800	580 350	
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	18 004	9 490	
Адміністративні витрати	2130	(35 875)	(37 122)	18
Витрати на збут	2150	(506 438)	(410 450)	17
Інші операційні витрати	2180	(16 566)	(33 604)	19
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток¹	2190	213 925	108 664	
Збиток¹	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	28 074	13 555	
Інші доходи ¹	2240	3	-	
Фінансові витрати	2250	(3 187)	(4 528)	
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати ¹	2270	(1 420)	(59)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	237 395	117 632	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(46 519)	(20 389)	20
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	190 876	97 243	
Збиток	2355	-	-	

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.,
та на 1 січня 2018 р.
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р.
та 31 грудня 2018 р. (продовження)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
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 прибуток (збиток) ¹	2445	-	-	
Інший сукупний прибуток (збиток) до оподаткування²	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом ¹	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350 та 2460)	2465	190 876	97 243	

¹Фінансовий результат від операційної діяльності слід розраховувати як суму рядків 2190, 2195, 2240 та 2270, що складає прибуток в сумі 212 508 тисяч гривень у 2019 році (2018 р.: прибуток в сумі 108 605 тисяч гривень).

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.,
та на 1 січня 2018 р.

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р.
та 31 грудня 2018 р. (продовження)

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	1 149 554	1 142 968	
Витрати на оплату праці	2505	65 826	56 875	18
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 520	11 082	18
Знос та амортизація	2515	38 562	44 560	4, 5
Інші операційні витрати	2520	458 399	388 449	
Усього	2550	1 724 861	1 643 934	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію, грн.	2610	-	-	
Скоригований чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію, грн.	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650	-	-	

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 серпня 2020 р. та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Фахівець з управління фінансами

Менеджер з фінансової діяльності



Бовділов В.В.

Кононенко Є.Ю.

Науменко Ю.О.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	12	31
			25641220		

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801001

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 176 171	1 956 517	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільове фінансування	3010	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	116 216	8 086	
Надходження від повернення авансів	3020	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 436	1 698	
Надходження від операційної оренди	3040	7 411	9 100	
Інші надходження	3095	74	1 783	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 837 291)	(1 759 725)	
Заробітна плата	3105	(52 898)	(45 252)	
Відрахування на соціальні заходи	3110	(12 520)	(11 095)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(124 980)	(79 825)	
у тому числі зобов'язання з податку на прибуток	3116	(37 574)	(14 731)	
у тому числі зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(74 759)	(53 475)	
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(12 647)	(11 619)	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-	
Інші платежі	3190	(1 327)	(1 349)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	274 292	79 938	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від:				
Відсотків	3215	28 074	13 555	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	-	(1 811)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Витрачання на придбання дочірніх підприємств та інших господарських одиниць	3280	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	28 074	11 744	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
власного капіталу	3300	-	-	
отримання позик	3305	-	-	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
викуп власних акцій	3345	-	-	
погашення позик	3350	-	-	
сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків ¹	3360	(1 785)	(4 528)	
Інші платежі ¹	3390	(13 872)	(14 599)	
Чистий рух коштів (використаних у) від фінансової діяльності	3395	(15 657)	(19 127)	
Чистий рух коштів за звітний період	3400	286 709	72 555	
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	211 486	138 931	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	498 195	211 486	

¹Рядки 3360 та 3390 включають виплати за відсотки з орендних зобов'язань та щомісячні орендні платежі, відповідно.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 серпня 2020 р. та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Бовділов В.В.

Фахівець з управління фінансами

Кононенко Є.Ю.

Менеджер з фінансової діяльності

Науменко Ю.О.



Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та на 1 січня 2018 р.
Звіти про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

ТОВ «Юнілівер Україна»

КОДИ		
2019	12	31
25641220		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Стаття	Код рядка	Заресстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього	Код за ДКУД
										1801001
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4000	1 151 329	-	38 378	-	(561 285)	-	-	628 422	
Коригування:										
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 735)	-	-	(2 735)	
Скоригований залишок на 31 грудня 2018 р.	4095	1 151 329	-	38 378	-	(564 020)	-	-	625 687	
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	190 876	-	-	190 876	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам/акціонерам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески акціонерів/учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	

ТОВ «Юнілісер Україна»
 Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та на 1 січня 2018 р.
 Звіти про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. (продовження)

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	190 876	-	-	190 876
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	1 151 329	-	38 378	-	(373 144)	-	-	816 563

**Звіт про власний капітал
 за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

Стаття	Код рядка	Зарес-тований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 1 січня 2018 р.	4000	1 151 329		38 378		(658 528)			531 179
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2018 р.	4095	1 151 329		38 378		(658 528)			531 179
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	97 243	-	-	97 243
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам/акціонерам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зарестро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у доопцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Непокри- тий збиток	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески акціонерів/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	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	97 243	-	-	97 243
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4300	1 151 329	-	38 378	-	(561 285)	-	-	628 422

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 серпня 2020 р. та від імені управлінського персоналу її підписали:





Генеральний директор

Фахівець з управління фінансами

Менеджер з фінансової діяльності



Бовідлов В.В.

Кононенко Є.Ю.

Науменко Ю.О.

Звіти про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-58, які є складовою частиною фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна» («Компанія») створено у відповідності з чинним законодавством України та зареєстроване Печерською районною державною адміністрацією у м. Києві 1 червня 1998 року. Основна діяльність – оптова торгівля харчовими продуктами, засобами особистої гігієни і засобами по догляду за будинками. Компанія має відокремлений структурний підрозділ – чайна фабрика.

Юридична адреса Компанії: 04119, Україна, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 27-Т (літ.А).

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. і на 1 січня 2018 р. фактичним кінцевим материнським підприємством є Юнілівер Н.В. (Нідерланди), що здійснює володіння Компанією через дочірні компанії Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), кожна з яких володіє по 50% зареєстрованого капіталу.

Операції та баланси з пов'язаними сторонами наведені в Примітці 23.

(б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 р. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

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

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Управлінський персонал Компанії склав перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на та за рік, який закінчився 31 грудня 2019 р., разом з порівняльними даними станом на та за рік, який закінчився 31 грудня 2018 р., та початковим Балансом (Звітом про фінансовий стан) станом на 1 січня 2018 р. – дату переходу Компанії на МСФЗ («дата переходу»), застосовуючи МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

При складанні цієї фінансової звітності Компанія скористалась наступними звільненнями від виконання вимог інших МСФЗ, передбаченими МСФЗ 1:

- Компанія застосувала єдину дисконтну ставку до портфеля оренди з достатньо подібними характеристиками (наприклад, подібним терміном до закінчення строку оренди для подібного класу орендованого активу за подібних економічних умов);
- Компанія вирішила не застосовувати вимоги, викладені вище, до оренди, строк якої закінчується не пізніше, ніж через 12 місяців після дати переходу на МСФЗ. Натомість Компанія обліковує цю оренду (включаючи розкриття інформації про неї) так, ніби вона є короткостроковою орендою, яка обліковується відповідно до параграфа 6 МСФЗ 16.

Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів Компанії, подані у Примітці 24.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена додатково до консолідованої фінансової звітності, складеної Компанією відповідно до вимог МСФЗ, від 20 серпня 2020 р.

(б) Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, у якій подана ця фінансова звітність. Всі фінансові дані, які наведено у гривнях, були округлені до тисяч, якщо не зазначено інше.

(г) Використання оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, а також припущення та невизначеності в оцінках, що мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та можуть призвести до суттєвих коригувань у наступному фінансовому році, висвітлена у наступних примітках:

- Примітки 3(з) та 6 - Облік активів з права користування та орендних зобов'язань;
- Примітка 3(о) – Подання частки учасників в Компанії;
- Примітка 22(в) – Судові процеси.

(д) Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- *Рівень 3:* оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є істотними для всієї оцінки.

Компанія визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

Подальша інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості, міститься в Примітці 21(е) – Оцінка справедливої вартості.

(е) Підготовка звітності на базі принципу безперервної діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених у цьому першому повному пакеті фінансової звітності для цілей МСФЗ, якщо не зазначено інше.

(а) Визнання доходів

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт – це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються переважно у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

(і) Реалізація продукції

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання DAP («Доставлено в місце призначення»), DDP («Доставлено, мито сплачено») або при відвантаженні продукції з заводу на умовах EXW («Франко завод»).

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми визнаного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна

доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів за контрактом клієнту та оплатою за ці товари буде менше ніж один рік.

(iii) Змінна компенсація

Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. Торгові знижки надаються клієнтам на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найімовірнішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Компенсація, яка має бути сплачена клієнтові

Компенсація, яка має бути сплачена клієнтові, включає суми грошових коштів, які Компанія виплачує, або розраховує виплатити, клієнтові (або іншим сторонам, які купують товари або послуги у клієнта). Компанія обліковує компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові, як зниження ціни операції і, отже, доходу, якщо оплата замовником не здійснюється в обмін на відокремлений товар або послугу.

Резерв на бонуси, що виплачуються клієнтам

Резерв на бонуси, що виплачуються клієнтам, нараховується на кінець звітного періоду. Нарахування базується на даних про продажі за звітний період та договірних умовах, передбачених договорами з клієнтами, і представляє собою суму винагороди, яку Компанія не очікує отримати. Нарахування резерву визнається як вирахування доходу, а резерв включається до складу поточних забезпечень у звіті про фінансовий стан.

(б) Податок на додану вартість

Дохід від реалізації, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), крім випадків коли:

- ПДВ, сплачений під час придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина прибутків або збитків, в залежності від обставин; та
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми податку на додану вартість.

(в) Іноземна валюта

(i) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних

статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Офіційний курс гривні до основних валют, встановлений НБУ, представлений таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долар США	23.69	27.69	28.07
Євро	26.42	31.71	33.50
Російський рубль	0.3816	0.3983	0.4870

Управлінський персонал вважає, що офіційні курси НБУ забезпечують найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату. Таким чином, у підготовці цієї фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно опублікованих джерел, для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

(г) Зобов'язання за виплатами працівникам

(i) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати кожного працівника, частина якого розподіляється до Державного пенсійного фонду України. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статті «Відрахування на соціальні заходи». Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

(ii) Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(д) Оподаткування

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податку.

(i) Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до

оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкту оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок станом на звітну дату.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

(iii) Поточний та відстрочений податки за рік

Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом.

(е) Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- ціну його придбання, включно з імпортними митами та податками, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо стосуються постачання активу до місця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії.

Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, в якому, як передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Компанія визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди (переважно поліпшення орендованих активів)	5-10 років
Машини, транспортні засоби та обладнання	5-10 років
Офісне обладнання	2-4 років
Інші активи	3-5 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін, які виникають у

результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна оцінки та обліковується перспективно.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитися у місці розташування та у стані, які забезпечують їх функціонування у відповідності з намірами керівництва.

(ж) Нематеріальні активи

Компанія визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає всім наступним критеріям:

- Актив є ідентифікованим, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це, або він виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Компанії або ж від інших прав та зобов'язань;
- Компанія контролює актив, тобто вона має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- Від активу очікується надходження економічних вигід. Такі вигоди можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Компанією;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Витрати на створення власними силами Компанії (включаючи залучення підрядників) торгівельних марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Витрати на придбання Компанією торгових марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються нематеріальними активами у разі виконання критеріїв визнання.

Витрати Компанії на створення власними силами або із залученням сторонніх підрядників рекламних аудіо- та відеороликів, рекламних зображень (малюнків), фотографій тощо не визнаються нематеріальними активами. Витрати на рекламні ролики, зображення та інше визнаються витратами періоду, в якому вони понесені.

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується перспективно.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	3-10 років
Інші нематеріальні активи	2-4 років

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються і відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо виходячи з аналізу всіх відповідних чинників немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде за очікуваннями генерувати надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

(з) Оренда

(і) Визначення наявності оренди в договорі

На момент початку дії договору оренди Компанія оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- контракт передбачає використання ідентифікованого активу – це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду користування, такий актив не вважається ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від користування активом протягом усього періоду користування; і
- Компанія має право керувати використанням активу. Компанія має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

Компанія визнає актив з права користування та орендні зобов'язання стосовно всіх договорів оренди (включаючи суборенду та оренду нематеріальних активів), що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. При ідентифікації оренди Компанія використовує практичні спрощення МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відокремлювати не орендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними не орендні компоненти як єдині угоди.

(ii) Активи з права користування та орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендні зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів,

здійснених на, або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування робиться таким же чином, як і для основних засобів. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригується на певні переоцінки орендного зобов'язання.

Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Компанія враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на орендованій площі, статистика зміни місця розташування, тенденції технологічних змін, рентабельність орендованих активів, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

Строки корисного використання груп активів з права користування представлені таким чином:

Будівлі та споруди (склади)	3-5 років
Транспортні засоби	4 роки

Зобов'язання по оренді первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати в міру їхнього понесення.

В подальшому Компанія оцінює орендне зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникає внаслідок зміни індексу або ставки, або якщо Компанія змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати чи припинити дію договору.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування, або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля. Переоцінка орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з права користування і визнається у звіті про прибутки та збитки.

(iii) Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових

запозичень коштів. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

(и) Запаси

Запаси Компанії складаються із сировини, готової продукції, пакувальних матеріалів, незавершеного виробництва, товарів та інших запасів.

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання (за вирахуванням непрямих податків) і, коли застосовно, ті витрати, які були понесені під час доведення запасів до їх місця розташування та стану. Під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Компанія включає всі витрати на створення запасів в межах норм до собівартості виготовленої продукції.

Понаднормові витрати визнаються витратами періоду, у якому вони виникли.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

Управлінський персонал оцінює необхідність списання запасів до їх чистої вартості реалізації, виходячи з ціни, за якою запаси можуть бути реалізовані на дату складання фінансової звітності та цілей, для яких утримуються такі запаси.

Матеріали та запчастини, придбані в основному для створення основних засобів чи ремонтів / модернізацій, що будуть капіталізовані у вартості основних засобів, не відповідають визначенню запасів. У фінансовій звітності Компанія відображає такі матеріали та запчастини у складі основних засобів (як незавершені капітальні інвестиції).

(к) Фінансові інструменти

(i) *Визнання та початкова оцінка, припинення визнання*

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається в обліку за датою операції. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів

від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у складі прибутків або збитків.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у складі прибутків або збитків. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід). Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про фінансові результати. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(л) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактних активів, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструмента.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Компанія оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що

належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів відображаються у складі інших операційних витрат (а доходи від сторнування таких витрат – у складі інших операційних доходів) та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування. Стосовно гудвілу або нематеріальних активів, що мають невизначений строк корисної експлуатації або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування визначається щорічно в один і той самий час.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або ОГГК.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК

(групи ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(м) Поточні забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума забезпечення оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

Компанія створює наступні класи забезпечень:

- на виплату працівникам відпусток;
- на виплату працівникам премій та бонусів;
- забезпечення за судовими позовами;
- забезпечення витрат на реструктуризацію;
- інші забезпечення.

(н) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

(о) Частка учасників в Компанії

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, розподілу прибутку та повернення капіталу пропорційно розміру їх внеску, включаючи право одностороннього вилучення їх частки (з певними обмеженнями).

Згідно з поправкою «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення і зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації» і МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума

очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструменту протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструменту, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або обмежують або фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Отже, на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. і 1 січня 2018 р. управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників в Компанії, що є товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Компанії були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони представляють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

(п) Нові стандарти та тлумачення, які ще не набрали чинності

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р., при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Компанія передчасно не застосувала нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- Поправки до посилань на концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ;
- Визначення бізнесу (поправки до МСФЗ 3);
- Визначення поняття «значний» (поправки до МСБУ 1 та МСБУ 8);
- МСФЗ 17 «Договори страхування»;
- Зміна орієнтовної процентної ставки (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7);
- Класифікація зобов'язань як поточних чи довгострокових (поправки до МСБО 1);
- Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством (поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28).

4 Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Програмне забезпечення	10 614	14 361	16 900
Торгові марки з невизначеним строком корисної експлуатації	565	1 964	1 794
Інші	5	88	180
Усього	11 184	16 413	18 874

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія не визнавала додаткового знецінення щодо торгових марок з невизначеним строком корисної експлуатації. Станом на 1 січня 2018 р. Компанія визнала знецінення щодо торгових марок з невизначеним строком корисної експлуатації на суму 197 137 тисяч гривень. Компанія не планує надходження

економічних вигід від даних торгових марок, оскільки не планує використовувати їх у господарській діяльності та не має права перепродати їх.

У 2019 р. нарахована амортизація, що стосується нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації, склала 4 599 тисяч гривень (2018 р.: 3 204 тисячі гривень).

Інші зміни в первісній вартості та накопиченій амортизації, що мали місце протягом 2018 р. та 2019 р. не мали суттєвого впливу на показники фінансової звітності.

5 Основні засоби

Рух основних засобів, активів з права користування та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Будівлі та споруди	Машини, транспортні засоби та обладнання	Офісне обладнання	Інші активи	Активи з права користування	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
На 1 січня 2019 р.	37 097	109 391	5 072	786	56 387	208 733
Надходження	89	3 400	-	102	28 768	32 359
Вибуття	-	(95)	(74)	-	(15 596)	(15 765)
На 31 грудня 2019 р.	37 186	112 696	4 998	888	69 559	225 327
<i>Знос та збитки від зменшення корисності</i>						
На 1 січня 2019 р.	(21 986)	(35 727)	(4 101)	(239)	(38 399)	(100 452)
Нарахований знос	(6 071)	(15 069)	(345)	(44)	(12 434)	(33 963)
Вибуття	-	74	6	-	15 596	15 676
На 31 грудня 2019 р.	(28 057)	(50 722)	(4 440)	(283)	(35 237)	(118 739)
<i>Чиста балансова вартість</i>						
На 1 січня 2019 р.	15 111	73 664	971	547	17 988	108 281
На 31 грудня 2019 р.	9 129	61 974	558	605	34 322	106 588

Рух основних засобів, активів з права користування та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Будівлі та споруди	Машини, транспортні засоби та обладнання	Офісне обладнання	Інші активи	Активи з права користування	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
На 1 січня 2018 р.	36 811	107 745	4 947	628	56 387	206 518
Надходження	286	1 685	130	158	-	2 259
Вибуття	-	(39)	(5)	-	-	(44)
На 31 грудня 2018 р.	<u>37 097</u>	<u>109 391</u>	<u>5 072</u>	<u>786</u>	<u>56 387</u>	<u>208 733</u>
<i>Знос та збитки від зменшення корисності</i>						
На 1 січня 2018 р.	(15 987)	(20 571)	(3 627)	(71)	(18 882)	(59 138)
Нарахований знос	(5 999)	(15 193)	(479)	(168)	(19 517)	(41 356)
Вибуття	-	37	5	-	-	42
На 31 грудня 2018 р.	<u>(21 986)</u>	<u>(35 727)</u>	<u>(4 101)</u>	<u>(239)</u>	<u>(38 399)</u>	<u>(100 452)</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>						
На 1 січня 2018 р.	<u>20 824</u>	<u>87 174</u>	<u>1 320</u>	<u>557</u>	<u>37 505</u>	<u>147 380</u>
На 31 грудня 2018 р.	<u>15 111</u>	<u>73 664</u>	<u>971</u>	<u>547</u>	<u>17 988</u>	<u>108 281</u>

Нарахований знос основних засобів, нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації та активів з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)

	2019 р.	2018 р.
Відображено у складі:		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	25 723	27 317
Адміністративні витрати	6 708	7 835
Витрати на збут	6 131	9 408
Усього	<u>38 562</u>	<u>44 560</u>

Активи з права користування станом на 31 грудня 2019 р. предствлені будівлями та спорудами первісною вартістю 57 656 тисяч гривень (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 40 609 тисяч гривень та 32 438 тисяч гривень, відповідно), машинами, транспортними засобами та обладнанням первісною вартістю 10 507 тисяч гривень (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 15 778 тисяч гривень та 23 949 тисяч гривень, відповідно) та іншими активами первісною вартістю 1 396 тисяч гривень (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: нуль).

Знос та збитки від зменшення корисності активів з права користування станом на 31 грудня 2019 р. представлений зносом на будівлі та споруди у сумі 25 195 тисяч гривень (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 28 689 тисяч гривень та 10 862 тисяч гривень відповідно),

зносом машин, транспортних засобів та обладнання у сумі 9 922 тисяч гривень (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 9 710 тисяч гривень та 8 020 тисяч гривень відповідно) та зносом інших активів у сумі 120 тисяч гривень (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: нуль).

6 Оренда

Компанія орендує будівлі і споруди в якості офісного, виробничих і складських приміщень та машини, транспортні засоби та обладнання для використання в операційній діяльності. Договори оренди офісного, виробничих і складських приміщень укладені на строк від трьох до п'яти років, обладнання та машини орендуються на строк близько трьох років.

Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, представлені платежами за право використання, що не мають змінної складової за виключенням зміни в валютному курсі протягом строку оренди.

Для цілей цієї фінансової звітності, Компанія визнала активи з права користування та орендні зобов'язання з моменту заключення договору оренди.

(а) Орендні зобов'язання

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Аналіз строків погашення - недисконтовані грошові потоки за контрактами			
Менше одного року	13 966	16 597	14 454
Від одного року до п'яти	27 198	8 603	27 885
Більше п'яти років	-	-	-
Усього	41 164	25 200	42 339
Орендні зобов'язання визнані у звіті про фінансовий стан	34 711	21 001	35 284
Поточні	12 463	12 814	21 595
Довгострокові	22 248	8 187	13 689

(б) Визнано у звіті про прибутки та збитки та у звіті про рух грошових коштів

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(1 785)	(4 528)
Амортизація активів з права користування	(12 434)	(19 517)
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	(15 657)	(19 127)

(в) Звірка змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
На 1 січня	21 001	35 284
Зміни у зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності		
Сплата орендних зобов'язань	(13 872)	(14 599)
Сплата відсотків за орендними зобов'язаннями	(1 785)	(4 528)

Усього зміни у зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності	(15 657)	(19 127)
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	23	316
Інші зміни		
Процентні витрати	1 785	4 528
Вплив від заключення нових договорів	27 559	-
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	29 344	4 528
На 31 грудня	34 711	21 001

7 Запаси

Запаси представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Товари і готова продукція	161 797	181 115	195 836
Сировина	20 524	23 031	30 618
Запасні частини	9 027	8 090	4 144
Пакувальні матеріали	7 693	6 389	10 682
Напівфабрикати	3 238	1 672	3 103
Інші	2 719	2 951	3 956
Усього	204 998	223 248	248 339

Управлінський персонал оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації, враховуючи ціни після кінця періоду та цілі, з якими ці запаси утримуються. Якби вартість запасів не була такою, що може бути повністю відшкодована, Компанія повинна була б відобразити в обліку витрати на коригування запасів до чистої вартості реалізації.

Уцінка готової продукції та виробничих запасів, що була проведена протягом 2019 р. та 2018 р., не мала істотного впливу на показники фінансової звітності.

8 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари	465 809	412 909	277 581
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (Примітка 21)	(28 452)	(24 543)	-
Усього	437 357	388 366	277 581

Станом на 31 грудня 2019 р. заборгованість по трьом основним клієнтам Компанії на загальну суму 299 883 тисяч гривень складала 69% всієї дебіторської заборгованості за товари, роботи,

послуги (31 грудня 2018 р.: 229 067 тисяч гривень або 59%, 1 січня 2018 р.: 160 065 тисяч гривень або 58%, відповідно).

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності стосується, головним чином, заборгованості від дистриб'ютора, стягнення якої вимагається Компанією в судовому порядку (Примітка 22(в)).

Інформація про кредитний ризик Компанії, пов'язаний з дебіторською заборгованістю, розкрита в Примітці 21(б).

9 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Оренда офісного, виробничих і складських приміщень	6 326	3 718	5 040
Митні послуги	2 740	5 089	1 378
Рекламні послуги	2 078	1 976	2 828
Оренда машин, транспортних засобів та обладнання	1 905	3 760	6 182
Інші	3 429	4 461	1 769
Усього	16 478	19 004	17 197

10 Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2018 р. і на 1 січня 2018 р. інші необоротні активи представлені податковим кредитом з податку на додану вартість за податковими накладними, у реєстрації яких Компанії було відмовлено з боку Державної фіскальної служби України.

Даний податковий кредит виник в результаті внеску торгових марок (Примітка 4) у статутний фонд Компанії. В результаті даної операції Компанія визнала податкове зобов'язання згідно з вимогами законодавства, яке було сплачене Компанією, оскільки у реєстрації податкових накладних Компанії було відмовлено і податковий кредит, який би нівелював дане податкове зобов'язання, не виник. Компанія оскаржувала відмову у реєстрації податкових накладних у судовому порядку.

У 2019 р. остаточне судове рішення з приводу описаних вище незареєстрованих податкових накладних було прийнято на користь Компанії і, відповідно, податкові накладні були зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, а податковий кредит у сумі 39,820 тисяч гривень визнаний у податковому і бухгалтерському обліку.

11 Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. безпосередніми власниками Компанії є Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), яким належить по 50% зареєстрованого капіталу Компанії. На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. зареєстрований капітал становить 1 151 329 тисяч гривень.

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю може в односторонньому порядку вилучити свою частку в активах компанії (з певними обмеженнями). В такому випадку товариство зобов'язане виплатити такому учаснику його частку в чистих активах товариства.

(б) Додатковий капітал

Додатковий капітал представлений доходами від курсових різниць, що виникли внаслідок переоцінки внесків валютних коштів до статутного капіталу.

(в) Дивіденди

Компанія не оголошувала дивідендів у 2019 р. та 2018 р. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності. Суми, перераховані в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(г) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Компанії полягає у підтримці можливості продовження її діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування.

Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток.

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковими інвестиційними планами, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

12 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за товари	138 274	124 950	192 026
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	<u>102 860</u>	<u>57 824</u>	<u>60 295</u>
Усього	<u><u>241 134</u></u>	<u><u>182 774</u></u>	<u><u>252 321</u></u>

Інформація про ризик ліквідності та валютний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю, розкрита в Примітці 21.

13 Поточні забезпечення

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Забезпечення під ретроспективні знижки	99 616	79 207	57 084
Поточні нарахування	92 926	88 930	28 876
Забезпечення виплат працівникам	9 647	9 060	8 355
Інші забезпечення	15 928	16 399	16 870
Усього	218 117	193 596	111 185

14 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	23 683	11 085	-
Заборгованість за розрахунками з податку на додану вартість	-	12 417	-
Інша заборгованість за розрахунками з податків	-	45	-
Усього	23 683	23 547	-

15 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
Хімічні засоби	2 352 327	2 014 245
Чай	354 956	392 707
Дохід від реалізації товарів	2 707 283	2 406 952
Ретроспективні знижки хімічні вироби	(683 382)	(555 534)
Ретроспективні знижки чай	(103 119)	(108 310)
Усього	1 920 782	1 743 108

Дохід Компанії визначається за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок, ретро-бонусів, які залежать від об'ємів продаж кожного покупця.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., на чотирьох клієнтів Компанії припадало 79% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (31 грудня 2018 р.: 62%).

16 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2019 р.	2018 р.
Матеріали та товари	1 091 519	1 107 453
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	20 437	19 549
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	16 260	13 593
Амортизація активів з права користування	5 286	7 768
Інші витрати	32 480	14 395
Усього	1 165 982	1 162 758

17 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2019 р.	2018 р.
Рекламні послуги	198 683	171 874
Роялті за використання торгових знаків	102 906	90 207
Витрати на рекламні матеріали	56 092	33 680
Витрати на оплату праці	44 243	37 588
Витрати на зберігання та транспортування	36 643	26 982
Маркетингові послуги та дослідження ринку	27 014	22 448
Відрахування на соціальні заходи	8 453	6 961
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	4 642	4 010
Витрати на промо-заходи	4 305	7 013
Амортизація активів з права користування	1 489	5 398
Інші витрати	21 968	4 289
Усього	506 438	410 450

18 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2019 р.	2018 р.
Витрати на оплату праці	8 087	8 163
Амортизація активів з права користування	5 659	6 351
Телекомунікаційні витрати	1 843	3 914
Підтримка програмного забезпечення	3 789	2 282
Консалтингові та аутсорсингові послуги	3 572	2 915
Витрати на матеріали	1 943	1 835
Відрахування на соціальні заходи	1 303	1 652
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	1 049	1 484
Інші	8 630	8 526
Усього	35 875	37 122

Загальна винагорода співробітникам за 2019 р. та 2018 р. представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
Витрати на оплату праці	65 826	56 875
Відрахування на соціальні заходи	12 520	11 082
Усього	78 346	67 957

19 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
ПДВ з негосподарської діяльності	9 717	3 681
Збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості	3 380	24 543
Збитки від нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей	1 811	5 255
Інші витрати	1 658	125
Усього	16 566	33 604

20 Витрати з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
Витрати з поточного податку	49 491	31 754
Дохід з відстроченого податку: виникнення та сторнування тимчасових різниць	(2 972)	(11 365)
Усього	46 519	20 389

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	%	2018 р.	%
Прибуток до оподаткування	237 395	100%	117 632	100%
Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	(42 731)	(18%)	(21 174)	(18%)
Статті, що не відносяться на доходи (витрати) для цілей оподаткування	(3 788)	(1.6%)	785	0.7%
Усього	(46 519)	(19.6%)	(20 389)	(17.3%)

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Сальдо на 1 січня 2019 р.	Визнано у прибутку та збитку	Сальдо на 31 грудня 2019 р.
	Актив	Вигода	Актив
Основні засоби та нематеріальні активи	11 135	701	11 836
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4 513	609	5 122
Поточні забезпечення	26 585	1 662	28 247
Усього	42 233	2 972	45 205

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Сальдо на 1 січня 2018 р.	Визнано у прибутку та збитку	Сальдо на 31 грудня 2018 р.
	Актив	Вигода	Актив
Основні засоби та нематеріальні активи	10 666	469	11 135
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	4 513	4 513
Поточні забезпечення	20 202	6 383	26 585
Усього	30 868	11 365	42 233

21 Управління фінансовими ризиками**(а) Огляд**

При використанні фінансових інструментів Компанія зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

(б) Кредитний ризик**(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки продукції.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Компанія розподіляє їх по групах відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони дистриб'юторами чи представниками роздрібних мереж, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є переважно заборгованістю оптових клієнтів.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Компанія використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості. Макроекономічні чинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії.

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2019 р. Компанія утримувала гроші та їх еквіваленти в банках на суму 498 195 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 211 486 тисяч гривень, 1 січня 2018 р.: 138 931 тисяча гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах. На 31 грудня 2019 р. гроші та їх еквіваленти в сумі 497 465 тисяч гривень, або 99.9% всіх грошових коштів та еквівалентів (31 грудня 2018 р.: 209 080 тисяч гривень, або 98.9% всіх грошових коштів та еквівалентів; 1 січня 2018 р.: 138,595 тисяч гривень, або 99.8% всіх грошових коштів та еквівалентів), утримуються в АТ «Сітібанк», який має один із найвищих рейтингів згідно із національною шкалою.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців (стадія 1) як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

(iii) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	437 357	388 366	277 581
Грошові кошти та їх еквіваленти	498 195	211 486	138 931
	<u>935 552</u>	<u>599 852</u>	<u>416 512</u>

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, на 31 грудня 2019 р.:

(у тисячах гривень)	Середньозваже- ний рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки (Примітка 8)	Кредитно- знецінена заборгова- ність
Поточна (не прострочена)	0.5%	402 558	(2 013)	НІ
Прострочена, менше 3 місяців	5%	38 708	(1 896)	НІ
Прострочена, від 3 до 6 місяців	15%	-	-	ТАК
Прострочена, від 6 до 12 місяців	100%	24 543	(24 543)	ТАК
Усього	6%	465 809	(28 452)	

Станом на 31 грудня 2019 р. частина дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги від трьох основних клієнтів Компанії є простроченою менше ніж на 3 місяці.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, на 31 грудня 2018 р.:

(у тисячах гривень)	Середньозваже- ний рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки (Примітка 8)	Кредитно- знецінена заборгованість
Поточна (не прострочена)	-	342 041	-	НІ
Прострочена, менше 3 місяців	-	45 520	-	НІ
Прострочена, від 3 до 6 місяців	-	805	-	ТАК
Прострочена, від 6 до 12 місяців	100%	24 543	(24 543)	ТАК
Усього	6%	412 909	(24 543)	

Станом на 31 грудня 2018 р., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від трьох основних клієнтів Компанії не є простроченою.

Станом на 1 січня 2018 р., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги не є простроченою. Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструменту, що є короткостроковим, як несуттєве.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Компанії по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

За виключенням орендних зобов'язань, строки погашення яких згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки), зазначені в Примітці 6, непохідні фінансові зобов'язання є короткостроковими, підлягають виплаті протягом трьох місяців від звітної дати та грошові потоки за договорами дорівнюють балансовій вартості таких зобов'язань.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Компанія несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(і) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з закупками та залишками коштів на банківських рахунках деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США, російські рублі та євро.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Компанія забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Російський рубль	Долар США	Євро
На 31 грудня 2019 р.			
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(11 175)	(96 558)	(28 954)
Чиста коротка позиція	(11 175)	(96 558)	(28 954)

Примітки до фінансової звітності станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та станом на 1 січня 2018 р.

(у тисячах гривень)	Російський рубль	Долар США	Євро
На 31 грудня 2018 р.			
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	1 596
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(32 145)	(24 096)	(99 215)
Чиста коротка позиція	(32 145)	(24 096)	(97 619)
(у тисячах гривень)	Російський рубль	Долар США	Євро
На 1 січня 2018 р.			
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	313
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(22 856)	(21 671)	(66 892)
Чиста коротка позиція	(22 856)	(21 671)	(66 579)

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених валют привело б до зменшення вказаних показників фінансової звітності на суми, показані у таблиці. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Вплив на:	Власний капітал та чистий прибуток	Власний капітал та чистий прибуток	Власний капітал
Російський рубль	(916)	(2 636)	(1 874)
Євро	(2 374)	(8 005)	(5 459)
Долар США	(7 918)	(1 976)	(1 777)

10% зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених валют справило б однаковий, але протилежний за значенням вплив на зазначені суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(д) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на фінансові інструменти шляхом зміни майбутніх грошових потоків за ними (для інструментів за плаваючою ставкою) або зміни їх справедливої вартості (для інструментів з фіксованою ставкою).

Компанія не має фінансових активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, зміни в оцінці яких відображаються як прибуток або збиток. Компанія не має

зобов'язань з плаваючою ставкою. Відповідно, зміни у відсоткових ставках на звітну дату не впливають на прибутки або збитки.

Управлінський персонал не затвердив офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості з фіксованими процентними ставками та змінними процентними ставками. Однак при отриманні нових кредитів чи позик або здійсненні нових інвестицій управлінський персонал проводить власний аналіз та застосовує власні судження, щоб прийняти рішення стосовно того, яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

(е) Оцінка справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Розрахункова справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових курсів фінансових активів, для яких існує активний ринок, методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату затвердження та оприлюднення цієї фінансової звітності. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають бути погашені у короткі строки (до трьох місяців), приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Таке припущення застосовується до дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, грошових коштів та їх еквівалентів, та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та орендних зобов'язань.

22 Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття по виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має виконувати вимоги податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різну інтерпретацію, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податкова звітність за рік підлягає податковій перевірці протягом трьох наступних календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжений.

Законодавство про трансферне ціноутворення, яке набрало чинності в Україні з 1 вересня 2013 року, значно змінило правила з трансфертного ціноутворення, наблизивши їх до принципів ОЕСР, але при цьому створивши додаткову невизначеність в плані практичного застосування податкового законодавства в певних випадках. Зазначені правила трансфертного ціноутворення передбачають зобов'язання платників податків підготувати документацію за трансфертними цінами щодо контрольованих угод і прописати основу і механізми нарахування додаткових податків і відсотків в разі, якщо ціни в контрольованих угодах відрізняються від ринкового рівня.

Зазначені правила трансфертного ціноутворення передбачають зобов'язання платників податків підготувати документацію за трансфертними цінами щодо контрольованих угод і прописати основу і механізми нарахування додаткових податків і відсотків в разі, якщо ціни в контрольованих угодах відрізняються від ринкового рівня.

Правила трансфертного ціноутворення застосовуються до міжнародних операцій між пов'язаними сторонами, а також до деяких міжнародних угод між незалежними сторонами, як це визначено в Податковому кодексі України.

Відповідність цін з рівнем звичайних ринкових цін може бути піддано ретельній перевірці на основі концепції необгрунтованої податкової вигоди, що може призвести до суттєвих коригувань в цій фінансовій звітності.

Ці факти створюють значно більш серйозні податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

(в) Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія залучається до різних судових процесів.

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія залучена до судового позову з ТОВ «Юніка-Сервіс» щодо стягнення заборгованості з ТОВ «Юніка-Сервіс» внаслідок невиконання зобов'язання по оплаті за поставлений товар на загальну суму 24,543 тисячі гривень. Компанія створила резерв на покриття збитків від знецінення даної заборгованості (Примітка 8).

Також, станом на 31 грудня 2019 р. Компанія залучена до судового позову з ТОВ «Фінансова компанія «Фінфест» щодо стягнення заборгованості з Компанії на підставі договору факторингу, укладеного між ТОВ «Фінансова компанія «Фінфест» та ТОВ «Юніка Сервіс». Вказаний договір стосується передачі від ТОВ «Юніка Сервіс» до ТОВ «Фінансова компанія «Фінфест» права вимоги додаткової винагороди (ретро-бонусів) у розмірі близько 45,859 тисяч гривень на підставі дистриб'юторської угоди, укладеної між Компанією та ТОВ «Юніка-Сервіс» від 1 квітня 2018 року. Компанія подала зустрічний позов про визнання недійсним зазначеного договору факторингу, оскільки дистриб'юторська угода від 1 квітня 2018 року не укладалась в редакції, що встановлює обов'язок виплати Компанією додаткової винагороди у вигляді ретро-бонусів. Компанія вважає, що умови дистриб'юторської угоди містять ознаки підробки та в діях ТОВ «Фінансова компанія «Фінфест» вбачаються ознаки шахрайства. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, комплексна судово-почеркознавча та судово-технічна експертиза дистриб'юторської угоди від 1 квітня 2018 року, призначена господарським судом міста Києва, виявила деякі невідповідності. За оцінками керівництва, справу буде вирішено на користь Компанії.

Таким чином, Компанія не створила резерв щодо зобов'язань за зазначеним позовом, оскільки вважає, що відтік економічних вигід, пов'язаних із цим позовом, не є вірогідним.

На думку управлінського персоналу, кінцевий результат інших судових процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операцій Компанії.

23 Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, провідний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін.

Ціни по операціях з пов'язаними сторонами визначаються на регулярній основі.

(а) Відносини контролю

На 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. прямими власниками Компанії є юридичні особи Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), яким належить по 50% статутного капіталу Компанії. Компанія не має кінцевого бенефіціара.

(б) Операції з ключовим управлінським персоналом

Виплати ключовому управлінському персоналу за 2019 р. представлені виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 4 240 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 3 558 тисяч гривень).

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

(в) Операції та залишки за розрахунками з фактичною кінцевою материнською компанією

Залишки за операціями з материнською компанією були наступні станом на:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за послуги	<u>86 713</u>	<u>23 292</u>	<u>17 268</u>
Усього	<u>86 713</u>	<u>23 292</u>	<u>17 268</u>

Операції з материнською компанією за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019	2018
Нараховане роялті за використання торгових знаків	86 713	74 910

(г) Операції та залишки з підприємствами під спільним контролем

Залишки з підприємствами під спільним контролем були наступні станом на:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за товари	<u>46 268</u>	<u>100 900</u>	<u>76 486</u>
Усього	<u>46 268</u>	<u>100 900</u>	<u>76 486</u>

Операції з пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019	2018
Придбання товарів	763 844	699 246
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	907	1 059
Роялті за використання торгових знаків	2 091	-

(д) Операції та залишки з дочірнім підприємством

Залишки з дочірньою компанією ТОВ «Паллада-Україна» були наступні станом на:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за послуги	<u>53 696</u>	<u>39 959</u>	<u>31 845</u>
Усього	<u>53 696</u>	<u>39 959</u>	<u>31 845</u>

Операції з дочірньою компанією ТОВ «Паллада-Україна» за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019	2018
Роялті за використання торгових знаків	14 102	15 296

24 Пояснення переходу на МСФЗ

Як зазначено в Примітці 2(а), ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності з вимогами МСФЗ 1 в рамках переходу Компанії на МСФЗ.

Облікові політики, викладені у примітці 3, застосовувались при складанні цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., та порівняльної інформації, поданої в цій фінансовій звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., та на 1 січня 2018 р. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 р. Компанія також готувала фінансову звітність за П(с)БО за 2018 рік.

При підготовці звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на початок періоду Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до П(с)БО. Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних П(с)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Компанії, викладено нижче у таблиці.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Усього власного капіталу згідно з П(с)БО	648 536	563 500
<i>Коригування:</i>		
Визнання резерву під зобов'язання	(15 928)	(15 928)
Коригування резервів	6 842	4 646
Визнання прав на використання рекламних матеріалів витратами періоду	(3 540)	(3 626)
Визнання активів з права користування та орендних зобов'язань за МСФЗ 16	(3 013)	2 221
Визнання запасів витратами періоду	(2 302)	(2 450)
Визнання рекламних матеріалів витратами періоду	(2 262)	(12 135)
Визнання витрат у коректному періоді	(1 547)	(8 059)
Інше	1 636	3 010
Усього власного капіталу згідно МСФЗ	<u>628 422</u>	<u>531 179</u>

Під час підготовки звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за МСФЗ за 2018 рік Компанія скоригувала суми, що раніше відображались у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. Пояснення того, як перехід від П(с)БО до МСФЗ вплинув на сукупний дохід Компанії, викладено нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018
Сукупний дохід за звітний період згідно з П(с)БО	85 036
<i>Коригування</i>	
Визнання прав на використання рекламних матеріалів витратами періоду	86
Визнання активів з права користування та орендних зобов'язань за МСФЗ 16	(5 234)
Визнання рекламних матеріалів витратами періоду	9 873
Визнання транспортних витрат у коректному періоді	3 270
Визнання витрат на збут у коректному періоді	5 438
Інші	<u>(1 226)</u>
Сукупний дохід за звітний період згідно з МСФЗ	<u>97 243</u>

Також були зроблені коригування класифікації певних статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та балансу (звіту про фінансовий стан), підготовлених відповідно до П(С)БО України, що не впливають на чистий прибуток та власний капітал, з метою приведення подання звітів у відповідність з МСФЗ.

Під час підготовки звіту про рух грошових коштів за МСФЗ за 2018 рік Компанія скоригувала суми, що раніше відображалися у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. Пояснення того, як перехід від П(с)БО до МСФЗ вплинув на чистий рух коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, викладено нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності згідно з П(с)БО	66 338
<i>Коригування</i>	
Сплата орендних зобов'язань	14 599
Сплата відсотків за орендними зобов'язаннями	4 528
Надходження від отриманих відсотків по залишкам грошових коштів в банківських установах	(13 555)
Придбання капітальних інвестицій	1 811
Перекласифікація грошових коштів та еквівалентів	<u>6 217</u>
Чистий рух від операційної діяльності згідно з МСФЗ	<u>79 938</u>
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності згідно з П(с)БО	-
<i>Коригування</i>	
Сплата орендних зобов'язань	(14 599)
Сплата відсотків за орендними зобов'язаннями	<u>(4 528)</u>
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності згідно з МСФЗ	<u>(19 127)</u>
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності згідно з П(с)БО	-
<i>Коригування</i>	
Надходження від отриманих відсотків по залишкам грошових коштів в банківських установах	13 555
Придбання капітальних інвестицій	<u>(1 811)</u>
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності згідно з МСФЗ	<u>11 744</u>

25 Події після звітної дати

11 березня 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про те, що поширення нової коронавірусної інфекції набуло характеру пандемії. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку являє для здоров'я населення вірус «COVID - 19», органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень щодо перетинання кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників у режим віддаленої роботи.

У другій половині березня Кабінет Міністрів України запровадив карантин та ввів у дію режим надзвичайної ситуації. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротити або тимчасово припинити ділові операції. Ці події чинитимуть більш значний негативний вплив на економіку, включаючи:

- Порушення ділової та економічної активності, що призводить до зривів поставок і порушення контрактних зобов'язань;
- Значні збої в роботі підприємств як окремих галузей, що працюють на внутрішньому ринку, так і експортно-орієнтованих підприємств з високим ступенем залежності від зовнішніх ринків. Найбільш постраждалі галузі включають роздрібну торгівлю, туризм, розважальний і готельний сектор, перевезення, нафтову промисловість, будівництво, автомобільну галузь, страхування і фінансовий сектор;
- Значне зниження попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;
- Зростання економічної невизначеності, яке виражається у збільшенні волатильності вартості активів і валютних курсів.

30 березня 2020 р. уряд України оголосив про прийняття пакету заходів з підтримки галузей, що найсильніше постраждали в зв'язку з поширенням коронавірусної інфекції. Програма включає, зокрема, такі заходи:

- 1) заборонено підвищення ставки відсотка за кредитами на період впровадження в Україні заходів з протидії поширенню коронавірусної інфекції;
- 2) не застосовуються штрафні санкції за порушення податкового законодавства, вчинені за період з 11 березня по останній календарний день місяця, в якому завершується дія карантину;
- 3) документальні та фактичні перевірки органами державної влади не проводяться;
- 4) орендарі, які не мають можливості використовувати орендоване нерухоме чи інше майно через запровадження карантину, можуть бути звільнені від орендної плати на період карантину.

Після цього, Кабінетом Міністрів України було прийнято рішення про послаблення карантину та запровадження адаптивного карантину протягом подальших місяців до 31 серпня 2020 р.

Наразі очікується, що ділова активність почне відновлюватися до попереднього рівня.

На основі загальнодоступної інформації на дату затвердження цієї фінансової звітності, управлінський персонал проаналізував можливі варіанти розвитку ситуації та очікуваний вплив на Компанію й економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність,

включаючи заходи, уже вжиті урядом України, а також урядами інших країн, в яких зосереджені основні ділові партнери Компанії.

З метою забезпечення нормальної операційної діяльності та підтримання ліквідності Компанії управлінським персоналом вжито низку заходів, у тому числі:

- тимчасове введення дистанційної роботи робітників Компанії;
- продовження роботи за умови застосування засобів індивідуального та колективного захисту;
- після 31 грудня 2019 р. Компанія здійснювала погашення поточних зобов'язань згідно з контрактними умовами та не мала жодних проблем з ліквідністю.

Зважаючи на вищевказані заходи і поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, керівництво не очікує істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте управлінський персонал не може виключити можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, Компанія аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готова відповідним чином адаптувати свої операційні плани. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

Після 31 грудня 2019 р. не відбулося жодних інших подій після звітної дати, що потребували б внесення змін або додаткових відомостей до цієї фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 20 серпня 2020 р. та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Фахівець з управління фінансами

Мереджер з фінансової діяльності



Бовділов В.В.

Кононенко Є.Ю.

Науменко Ю.О.