

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
Разом зі звітом незалежних аудиторів

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	15
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ	17
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	18
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	19
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	20
2. УМОВИ, В ЯКИХ КОМПАНІЯ ЗДІЙСНЮЄ ДІЯЛЬНІСТЬ.....	20
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	21
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ	22
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	23
6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	35
7. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	37
8. ВИРУЧКА ЗА ДОГОВОРАМИ З ПОКУПЦЯМИ.....	39
9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	39
10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	39
11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	40
12. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	40
13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	40
14. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	40
15. ІНШІ ДОХОДИ	40
16. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	41
17. ІНШІ ВИТРАТИ	41
18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	41
19. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	43
20. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	43
21. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	44
22. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	45
23. ДОГОВОРИ ОРЕНДИ	46
24. ЗАПАСИ	46
25. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	47
26. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ	48
27. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	49
28. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	49
29. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	49
30. КРЕДИТИ.....	50
31. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ	50
32. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	50
33. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	51
34. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	52
35. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	52
36. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	53
37. ПОДАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПО КАТЕГОРІЯМ ОЦІНКИ	55
38. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	55
39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	56

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-14 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКО» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена 01 липня 2020 року від імені Компанії:

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер



Богатирьова Тетяна Анатоліївна





ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
Адреса для листування:
Київ, 02095 а/с 57.

Тел: +3 8 044 22 88 914
Моб: +3 8 050 172 94 02
info@makaudit.com.ua
www.makaudit.com.ua



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКО"

станом на 31 грудня 2019 року

м. Київ – 2020



Адресат

Аудиторський звіт призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКО" (далі – Товариство, Компанія, або ТОВ «ЕКО») (ЕДРПОУ 32104254, місцезнаходження: проспект НАУКИ, буд. 8, м. КИЇВ, 03056), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Державного Регулятора, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Безперервність діяльності»; МСА 260 (переглянутий) «Інформаційна взаємодія з особами, що відповідають за корпоративне управління»; МСА 720 (переглянутий) «Обов'язки аудитора щодо іншої інформації» та поправок до окремих МСА, а саме: 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600, 710.

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р.№ 2258-VIII зі змінами та доповненнями, та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV зі змінами та доповненнями.

При складанні висновку аудитори керувалися Вимогами МСА.

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ЕКО», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

1.2. Основа для думки

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

1.3. Ключові питання аудиту

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

Наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

Наявність великого об'єму операцій з обіговими коштами

Залишок наявності обігових грошових коштів розкритий у примітці 27.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
В процесі проведення аудиту в ТОВ «ЕКО» зафіксований великий об'єм обігу готівкових коштів	<p>Ми проаналізували перелік готівкових операцій, їх суть та відображення в обліку. Були досліджені факти виникнення подій, які могли призвести до виникнення ризику шахрайства.</p> <p>Були проведені вибірки первинних документів, а також вибудовані схеми бізнес процесу руху готівки.</p> <p>Оскільки не маємо можливості перевірити всі операції з готівкою, то відносно переліку, який потрапив до нашої вибірки ми зробили висновок про відсутність шахрайських дій під час обігу готівки.</p>

Ускладнений облік запасів (товарів) за рахунок відображення їх за методом сумового синтетичного обліку

Залишок наявності запасів відображений у примітці 24.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
В процесі проведення аудиту в ТОВ «ЕКО» зафіксований нетиповий за МСБО 2 метод обліку Запасів, а саме: сумовий синтетичний облік.	<p>Ми проаналізували перелік номенклатури товарів. Був досліджений аналітичний облік товарів в розрізі номенклатури (складів). Були проведені вибірки первинних документів за аналітичними даними, які порівнювалися з даними сумового синтетичного обліку.</p> <p>Отримано від управлінського персоналу схеми бізнес процесу руху товарів та відображення його у бухгалтерському обліку.</p> <p>Оскільки не можливо перевірити весь рух товарів в аналітичному обліку, то відносно переліку, який потрапив до нашої вибірки ми зробили висновок про підтвердження даних щодо вартості цих запасів на звітну дату та взагалі статті «Запаси» у фінансовій звітності.</p>

Недостатність робочого капіталу

Інформація про недостатність робочого капіталу та від'ємне значення чистих активів не знайшла свого відображення у примітках до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
Станом на дату фінансової звітності аудиторів зафіксували відсутність робочого капіталу та від'ємне значення Чистих активів.	<p>Аудитори провели додаткові процедури для вивчення потенціалу розвідку Товариства та можливе виникнення чинників, які можуть вплинути на безперервність товариства зважаючи на те, що Товариство не має власних коштів та використовує лише залучені. Товариство не зможе розрахуватися по боргах, якщо всі кредитори одночасно вимагатимуть погашення.</p> <p>В ході дослідження були вивчені Плани Керівництва на майбутнє та взяті до уваги Лідуючі позиції Компанії у галузі. Встановлена незначна вірогідність порушення принципу безперервності з причини відсутності робочого капіталу.</p>

Учасник з найбільшою часткою у статуті є офшорна компанія

Інформація про Учасника, який володіє 99,9963% не знайшла свого відображення у примітках до фінансової звітності відповідно до вимог «МСФЗ»

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
КОМПАНІЯ "НОРТВОЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД" що володіє 99,9963% знаходиться у офшорі Кіпр	<p>Якщо засновники контрагента є особами з місцем реєстрації у юрисдикції, що має так званий «офшорний» статус, це може свідчити про те, що особи, які є кінцевими бенефіціарними власниками, можуть приховувати свою причетність до цього контрагента, використовуючи послуги, пов'язані з приховуванням причетності до бізнесу (номінального сервісу).</p> <p>Було вивчено Національне законодавства з цього питання, а саме:</p> <p>Постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 №1045 затверджено перелік держав (територій), операції з контрагентами з яких визнаються контрольованими. Належність нерезидента до відповідної юрисдикції є однією із умов для віднесення господарських операцій з ним до «контрольованих» і застосування відповідних принципів податкового коригування.</p> <p>Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 №143-р віднесено певні держави до переліку офшорних зон.</p> <p>Відповідно до статей 15-17 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», банки та інші фінансові установи України здійснюють фінансовий моніторинг операцій з контрагентами із зазначених юрисдикцій та в залежності від результатів моніторингу мають право зупиняти здійснення відповідних фінансових операцій на 2 робочих дні. Державна служба фінансового моніторингу у разі виникнення підозр може прийняти рішення про зупинення видаткових фінансових операцій на строк до 5 робочих днів.</p> <p>Встановлено, що по даному питанню виникає помірний ризик, який пов'язаний з не розкриттям інформації про кінцевого бенефіціара у примітках до фінансової звітності, як того вимагає МСФЗ.</p>

Ми проаналізували вплив великого об'єму операцій з обіговими коштами, облік запасів та ускладнення його за рахунок застосування методу сумового синтетичного обліку, вплив фактору недостатності робочого капіталу, а також ризики пов'язані з відсутністю в розкриття у фінансової звітності інформації про кінцевого бенефіціара. Проведенні процедури дали можливість отримати достатні аудиторські докази того, що зазначені ключові питання були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період, однак в результаті всі ризики, що виникли в процесі аудиту щодо цих питань були покриті.

1.4. Ідентифікація фінансової звітності суб'єкта господарювання, що підлягала аудиту

Фінансова звітність що підлягала аудиту складена у відповідності до обраної концептуальної основи – Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і складається з наступних звітів:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року; Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.); Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.), Звіт про власний капітал

за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.), та Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

1.5. Незалежність

Під час складання цього висновку аудитором у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

Аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до етичних вимог, які стосуються аудиту, та виконав вимоги інших обов'язків з етики, встановлених вимогами Кодексу РМСЕБ.

1.6. Інша інформація

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Наводимо додаткову інформацію з окремих питань, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора.

Неповне застосування МСБО 1 та неповне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2019 рік. Міжнародні стандарти передбачають подання у фінансовій звітності порівняльної інформації, статті з нульовими залишками у звіті не наводяться, додаткові статті, заголовки та проміжні підсумкові суми наводяться у звіті про фінансовий стан, якщо таке подання поліпшить розуміння фінансового становища підприємства, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2018 року.

Станом на 31.12.2019 року у балансі Товариства відображені непокриті збитки у сумі 1 606 233 тис. грн. У 2019 році Товариство отримало чистий прибуток в сумі 3 476 тис. грн. Протягом 2019 року відбулось зменшення накопиченого збитку.

Компанія створена в 2002 році, в 2003 році відкрито перший продуктивний супермаркет «ЕКО маркет». Основний напрямок діяльності товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКО», є торгівельний напрямок:

Мережа супермаркетів яка на даний момент налічує 153 магазинів (в т.ч. франчайзинг) у 28 містах України. У компанії працює близько 5200 працівників. В мережі представлені продукти харчування, побутова хімія, побутові товари першої необхідності. Також є своє виробництво – кулінарія та пекарні, в деяких магазинах є власні кондитерські цехи.

Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2019р. є

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДВС" Код ЄДРПОУ засновника: 32527525

Адреса засновника: 02217, м.Київ, Деснянський район, ПРОСПЕКТ МАЯКОВСЬКОГО, будинок 17, квартира 20 Розмір внеску до статутного фонду: 18 400,00 грн

НЕЧИТАЙЛО СВЯТОСЛАВ ІГОРОВИЧ Адреса засновника: 01001, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ЗАНЬКОВЕЦЬКОЇ, будинок 4, квартира 27 Розмір внеску до статутного фонду: 1 600,00 грн

КОМПАНІЯ "НОРТВОЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД" Адреса засновника: МІСТО НІКОСІЯ, АРХАНГЕЛОС, ВУЛИЦЯ АДЖІУ ЕПІФАНІУ, 14, КІПР Розмір внеску до статутного фонду: 533 500 000,00 грн Частка (%): 99,9963%

Статутний фонд підприємства був сформований відповідно до вимог Цивільного Кодексу України та Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Станом на 31.12.2019 року Статутний фонд (Пайовий капітал) Товариства складає 533 520 тис. грн. Несплаченої частки статутного капіталу немає.

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

1.7. Відповідальність

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Компанії у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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

1.7.2. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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



отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Аудиторський висновок, складений відповідно до вимог МСА, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

2.1. Про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період

Аудитор висловлює немодифіковану думку відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо Звіту про управління до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2019 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» Аудитори встановили узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю ТОВ «ЕКО» за звітний період.

2.2. Про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Звіт про управління не містить суттєвих викривлень.

2.3. Про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні переживала нестійкість з багато кількісними протестами, продовжується політична невизначеність, що призвело до погіршення державної економіки, волатильності фінансових ринків і стрімкій девальвації національної валюти по відношенню до інших іноземних валют (з початку 2014 року). Національний банк України, серед інших мір, вводив певні обмеження на покупку іноземної валюти на міжбанківському ринку. Політична ситуація в 2019 року також була нестабільна.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

На дату підготовки цієї фінансової звітності керівництво компанії не відновило контроль над частиною активів і тимчасово не контролює операційну діяльність на території непідконтрольній Україні.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства за 2019 рік встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал Товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку, незважаючи на те, що це важко зробити поки частина активів Товариства знаходиться на непідконтрольній Україні території.

Аудитор зобов'язаний проаналізувати належний характер використання керівництвом суб'єкта допущення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності та розглянути питання про наявність факторів істотної невизначеності, які стосуються здатності суб'єкта безперервно продовжувати свою діяльність і повинні бути розкриті у фінансовій звітності.

Припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом підготовки фінансової звітності. Відповідно до припущенням про безперервність діяльності суб'єкт розглядається як такий, що продовжує здійснювати свій бізнес в осяжному майбутньому і не має наміру або потреби в ліквідації, припинення торгових операцій або такий, що звертається за захистом від кредиторів відповідно до законів і регулюванням. Відповідно, активи та зобов'язання враховуються на тій підставі, що суб'єкт зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати свої активи в ході свого нормального бізнесу.

Основні принципи фінансової звітності, використані при підготовці фінансової звітності, не передбачають явної вимоги, відповідно до якого керівництво має спеціально оцінювати здатність суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Товариства не заявляло у своїй звітності що має суттєву невизначеність стосовно припущення про безперервність.

2.4. Аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

2.4.1. Опис та оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в ході проведення процедур не ідентифіковано. Випадків шахрайства не встановлено.

2.4.2. Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю. Зменшений ризик недобросовісних дій щодо визнання виручки знижений за рахунок проведення перевірки доходів та витрат. Ми провели оцінку того, які види виручки, транзакцій і облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків / передумов, перевищення повноважень з боку керівництва, визнання доходу, використання пов'язаних сторін невідповідним чином, упередженості в оцінках і неправильних бухгалтерських проводок.

2.4.3. Основні застереження щодо таких ризиків

Про виявлені ризики було повідомлено найвищому управлінському персоналу в Листі керівництву. Аудитори перевірили вплив виявлених ризиків та можливість викривлення Фінансової звітності в результаті впливу зазначених ризиків та співставили отримані результати з визначеним рівнем суттєвості фінансової звітності.

2.4.4. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

В ході проведеного аудиту фінансової звітності станом за 2019 рік, нами не виявлені факти щодо порушень зокрема пов'язаних з шахрайством.

2.4.5. Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Цим ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений зі звітом для органу, наділеному повноваженням аудиторського комітету.

2.4.6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Цим ми стверджуємо, що ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» не надавав послуг, заборонених законодавством, а також ключовий партнер з аудиту є незалежним від ТОВ «ЕКО».

2.4.7. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги, у тому числі інші аудиторські послуги, протягом 2019 року ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» до ТОВ «ЕКО» не надавалися.

2.4.8. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням географічної та управлінської структури Товариства, які використовуються в облікових процесах і засобах контролю, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш Звіт складається в умовах Надзвичайного стану в Країні через пандемію вірусу COVID-19. Кабінет міністрів на засіданні у середу, 25 березня, увів режим надзвичайної ситуації на всій території України до 24 квітня. Відповідне рішення було прийнято на засіданні уряду.

Фінансова звітність складена на основі фінансової інформації окремих об'єктів обліку. У тому випадку, якщо об'єкт був визнаний нами значним, щодо його фінансової інформації нами проводився аудит, виходячи з рівня суттєвості, встановленого для такого об'єкту.

У тому випадку якщо процедури, проведені на рівні значного компонента, на наш погляд, не забезпечували нам достатній обсяг аудиторських доказів для висловлення думки про фінансову

звітність в цілому, щодо інших компонентів Товариства ми проводили аналітичні процедури на рівні Товариства та аудит окремих залишків по рахунках і видів операцій.

Вибір нами інших компонентів Товариства для проведення аудиту окремих залишків по рахунках і видів операцій проводився окремо для кожної статті фінансової звітності, включеної в обсяг аудиту, і залежав в тому числі від таких факторів як: рівень аудиторських доказів, отриманих від аудиту значних компонентів, і рівень концентрації залишків по рахунках і видів операцій в структурі Товариства.

В цілому аудиторські процедури, виконані нами на рівні значних і інших компонентів Товариства, і включали в тому числі детальні тестування і тестування контролів на вибірковій основі, забезпечили достатній, на наш погляд рівень покриття щодо окремих показників фінансової звітності.

Процедури були виконані аудиторською групою із залученням фахівців у сфері обліку, методології МСФЗ, а також експертів в області оцінки основних засобів.

За результатами процедур, проведених нами на вибірковій основі на рівні компонентів Товариства, аналітичних та інших процедур на рівні Компанії, а також процедур щодо процесу підготовки фінансової звітності, на наш погляд, нами були отримані достатні належні аудиторські докази для формування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

3. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКАУДИТСЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ	21994619
Юридична адреса	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1,
Адреса для листування	Київ, 02095 а/с 57.
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99.
Приналежність до реєстру	Товариство знаходиться у реєстрі у Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, та в Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2022 року.
Телефон/факс	(044) 22-88-914
Електронна адреса	info@makaudit.com.ua
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту;	Загальні збори учасників
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень;	31.10.2019 р. – 01.07.2020 р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір №А-ЕКО-2019/31.10.19 від 31.10.2019р.

Ключовим Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Генеральний директор ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» сертифікат серії А № 006208



Замай Олег Олегович

Аудиторський висновок (звіт) складено 01.07.2020р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	21	52	-	1 018
первісна вартість		62	-	3 582
накопичена амортизація		(10)	-	(2 565)
Незавершені капітальні інвестиції		1 544	2 419	1 277
Основні засоби	19	286 822	279 520	285 558
первісна вартість		353 238	324 360	300 991
знос		(66 416)	(44 840)	(15 433)
Інвестиційна нерухомість	20	7 813	8 018	8 224
первісна вартість інвестиційної нерухомості		8 224	8 224	8 224
знос інвестиційної нерухомості		(411)	(206)	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	22	3 983	3 983	3 983
інші фінансові інвестиції	22	31 500	31 500	31 500
Відстрочені податкові активи	18	715	-	660
Інші необоротні активи	23	226 560	315 935	378 996
Усього за розділом I		558 989	641 375	711 216
II. Оборотні активи				
Запаси	24	497 515	628 426	599 683
Виробничі запаси		26 563	30 983	30 077
Товари		470 952	597 443	569 606
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	25	209 833	211 757	214 303
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		27 836	75 873	197 542
за виданими авансами	25	27 402	74 830	197 300
з бюджетом	26	434	1 043	242
у тому числі з податку на прибуток		133	133	133
Інша поточна дебіторська заборгованість	25	32 209	68 986	77 654
Поточні фінансові інвестиції		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	27	144 699	142 480	132 738
Готівка		15 697	16 046	17 028
Рахунки в банках		780	1 936	8 669
Витрати майбутніх періодів		1 308	1 615	1 762
Інші оборотні активи	28	993	-	670
Усього за розділом II		914 393	1 129 137	1 224 352
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Б А Л А Н С		1 473 382	1 770 512	1 935 568

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

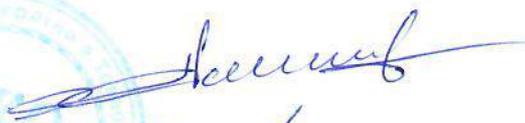
станом на 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
I. Власний капітал				
Статутний капітал	29	533 520	533 520	533 520
Додатковий капітал		3 354	3 354	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(1 606 233)	(1 609 709)	(1 536 666)
Усього за розділом I		(1 069 359)	(1 072 835)	(1 003 146)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	18	-	917	-
Довгострокові кредити банків	30	550 623	554 475	552 974
Інші довгострокові зобов'язання	31	114 792	191 291	267 528
Довгострокові забезпечення	32	47 064	32 812	28 758
Усього за розділом II		712 479	779 495	849 260
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	30	145 397	172 550	165 238
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	33	1 304 432	1 688 473	1 713 896
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	33	10 212	9 384	8 756
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	34	2 263	2 390	2 130
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	34	9 867	10 196	8 981
Поточна кредиторська заборгованість за: одержаними авансами		6 447	1 851	5 125
Доходи майбутніх періодів		16	11	3
Інші поточні зобов'язання	31,33	351 628	178 997	185 325
Усього за розділом III		1 830 262	2 063 852	2 089 454
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
БАЛАНС		1 473 382	1 770 512	1 935 568

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 01 липня 2020 року.

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер



Богатирьова Тетяна Анатоліївна

Примітки на сторінках з 20 по 57 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

	Примітки	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	6 338 027	6 555 997
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9	(5 408 453)	(5 627 627)
Валовий прибуток (збиток)		929 574	928 370
Інші операційні доходи	10	133 961	149 702
Адміністративні витрати	11	(136 788)	(169 625)
Витрати на збут	12	(733 551)	(719 877)
Інші операційні витрати	13	(36 465)	(69 652)
Фінансові результати від операційної діяльності прибуток(збиток)		156 731	118 918
Дохід від участі в капіталі		-	-
Фінансові доходи	14	29 098	11 802
Інші доходи	15	3 359	5 225
Фінансові витрати	16	(185 524)	(191 918)
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати	17	(1 820)	(15 493)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування, прибуток (збиток)		1 844	(71 466)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	18	1 632	(1 577)
Чистий фінансовий результат, прибуток (збиток)		3 476	(73 043)

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 01 липня 2020 року.

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер



Богатир'ова Тетяна Анатоліївна

Примітки на сторінках з 20 по 57 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах гривень)

	2019	2018
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7 073 834	7 338 873
Повернення податків і зборів	113	-
Надхоження авансів від покупців і замовників	575 685	516 949
Надхоження від повернення авансів	443 648	568 889
Надхоження від боржників (штрафів, пені)	63	17
Надхоження від операційної оренди	16 399	14 485
Надхоження від отримання роялті, авторських винагород	3 000	2400
Інші надходження	2 285 633	1 769 772
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(6 436 457)	(6 560 011)
Праці	(210 415)	(202 414)
Відрахувань на соціальні заходи	(58 146)	(56 284)
Зобов'язань з податків і зборів	(124 434)	(121 814)
у тому числі витрачання на оплату податку на прибуток	-	-
у тому числі витрачання на оплату податку на додану вартість	(17 656)	(13 936)
у тому числі витрачання на оплату інших податків і зборів	(106 778)	(107 878)
Витрачання на оплату авансів	(679 151)	(856 140)
Витрачання на оплату повернення авансів	(542 404)	(403 699)
Інші витрачання	(2 184 733)	(1 854 467)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	162 635	147 556
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
необоротних активів	4 576	224
Витрачання на придбання:		
необоротних активів	(27 315)	(28 776)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(22 739)	(28 552)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	1 277 538	1 344 422
Витрачання на:		
Погашення позик	(1 336 365)	(1 386 175)
Витрачання на сплату відсотків	(77 543)	(67 510)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(1 307)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(137 677)	(109 263)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	2 219	9 741
Залишок коштів на початок року	142 480	132 738
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	1
Залишок коштів на кінець періоду	144 699	142 480

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 01 липня 2020 року.

Генеральний директор

Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер

Богатирьова Тетяна Анатоліївна

Примітки на сторінках з 20 по 57 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
 (в тисячах гривень)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)	Всього
На 01 січня 2018 року	533 520	-	(1 536 666)	(1 003 146)
Збиток за рік	-	-	(73 043)	(73 043)
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	-	(73 043)	(73 043)
Інші зміни	-	3 354	-	3 354
На 31 грудня 2018 року	533 520	3 354	(1 609 709)	(1 072 835)
Прибуток за рік	-	-	3 476	3 476
Разом сукупний дохід	-	-	3 476	3 476
На 31 грудня 2019 року	533 520	3 354	(1 606 233)	(1 069 359)

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 01 липня 2020 року.

Генеральний директор

Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер

Богатирьова Тетяна Анатоліївна

Примітки на сторінках з 20 по 57 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю – всеукраїнська мережа супермаркетів «ЕКО маркет», яка на даний момент налічує 149 магазинів у 62 містах України. У компанії працює близько 7000 працівників. В мережі представлені продукти харчування, побутова хімія, побутові товари першої необхідності. Також є своє виробництво – кулінарія та пекарні, в деяких магазинах є власні кондитерські цехи.

Офіційний слоган компанії відображає її основну концепцію «ЕКО маркет» – економний супермаркет!». Компанія прагне того, щоб клієнти отримували якісну продукцію, маючи при цьому можливість істотно заощадити.

Історія Компанії

2003 рік – відкрито перший продуктовий супермаркет «ЕКО маркет» в Чернігові. В цьому ж році були відкриті супермаркети в Сумах, Запоріжжі, Кременчуці, Одесі та Черкасах.

2004 рік – кількість супермаркетів мережі зросла до 18. 2006 рік – мережа налічувала вже 28 магазинів.

2007 рік – загальна кількість супермаркетів зросла до 42, а торговельна площа мережі – до 40 720 кв.м. Географія присутності мережі розширилася до 14 регіонів України – «ЕКО-маркети» з'явилися в АР Крим, Донецькій області, в містах Вінниця, Миколаїв та Луганськ. У жовтні 2007 року в першому рейтингу українських торговельних мереж (журнал «Деньги.ua») торговельна мережа «ЕКО маркет» визнана найкращою національною мережею за критеріями цінової політики, асортименту та якості обслуговування.

2008 рік – кількість супермаркетів «ЕКО маркет» збільшилася до 48, а географія присутності – до 15 регіонів. У 2008 році мережа зафіксувала товарообіг на рівні 1,7 млрд. грн. У 2008 році мережа зафіксувала товарообіг на рівні 1,7 млрд. грн.

У 2009 році товарообіг мережі магазинів «ЕКО маркет» склав 2,1 млрд. грн., також в 2009 році мережа відкрила 9 нових магазинів. У 2010 році товарообіг «ЕКО маркет» склав 2,65 млрд. грн., за цей же період було відкрито 3 нових магазини, довівши їхню загальну кількість до 68 торгових точок.

У 2011 році було відкрито 20 супермаркетів «ЕКО маркет», що стало рекордом за кількістю відкриттів для мережі. Нові магазини відкривалися в Києві, Фастові (Київська обл.), Чернігові, Житомирі, Кременчуці (Полтавська обл.), Охтирці, Шостці, Ромнах (Сумська обл.), Херсоні та Димитрові (Донецька обл.). Товарообіг мережі в 2011 р. склав 3,3 млрд. грн.

У 2012 році також відкрилося 20 супермаркетів «ЕКО маркет»: в Донецькій області (Красноармійськ, Артемівськ, Горлівка, Краматорськ), в АР Крим (Севастополь), в Житомирі, Кіровограді, Полтаві, Сумах та Сумській обл. (Ромни, Шостка), а також у Києві та Київській області (Вишгород, Ірпінь, Переяслав-Хмельницький, Українка). Порівняно з минулим роком, збільшився товарообіг на 24,5 % до 3,75 млрд. грн. Президент «ЕКО маркет» Віктор Повніца увійшов до «25 кращих CEO України 2012 року» за версією журналу FORBES.

У 2013 році було відкрито 14 нових магазинів різних форматів – гіпермаркети, супермаркети, магазини біля дому. Магазини відкривалися в Києві та Київській області, Чернігові, Черкаській та Херсонській областях. Товарообіг ТОВ «ЕКО» за минулий рік склав 4,32 млрд. грн., що на 15,2 % більше, ніж в 2012 р.

У першому півріччі 2015 року «ЕКО маркет» зайняв 4 місце в ТОП-5 найбільших торговельних мереж в Україні (за версією GT Partners).

На сьогоднішній день мережа продовжує своє зростання і розвиток, вибудовуючи довгострокові і взаємовигідні відносини з клієнтами і партнерами в сфері продажів.

За роки роботи «ЕКО маркет» завоював репутацію надійного і стабільного партнера, і надалі прагне зміцнювати цю репутацію, слідуючи вимогам часу і постійно вдосконалюючись.

Зареєстрованою адресою Компанії є: Проспект Науки буд.8, місто Київ, 03039, Україна.

2. УМОВИ, В ЯКИХ КОМПАНІЯ ЗДІЙСНЮЄ ДІЯЛЬНІСТЬ

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Протягом 2019 року економіка України продовжила вихід із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

негативним зовнішнім впливом, що проявляється в подальшому рості ВВП та стабілізації курсу гривні. Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять операцію об'єднаних сил, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2019 році відбулися зміни в політичній ситуації в країні. Результати президентських виборів зумовили дочасний характер виборів Верховної Ради. Підсумком обох виборів стало радикальне оновлення політичних еліт, утвердження однопартійної більшості у Верховній Раді і створення фактично однопартійної влади в цілому.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2018 року відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року, є повним комплектом фінансової звітності, складеним відповідно до вимог МСФЗ, розроблених Радою (Комітетом) із міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та тлумачень Комітету з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності і Постійного комітету з інтерпретації стандартів, які було затверджено Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та які діяли на дату складання фінансової звітності. Компанія застосувала всі МСФЗ, які діють на 31 грудня 2019 року. Компанія застосувала МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» достроково, починаючи з 1 січня 2018 року

Основа складання фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено відповідно до принципу історичної вартості.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в Примітці 4.

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Курси основних валют подано нижче:

		31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Долар США	UAH/USD	23,6862	27,6883	28,0672
Євро	UAH/EUR	26,4220	31,7141	33,4954

Валютою подання фінансової звітності є українська гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності. Станом на дату затвердження фінансової звітності на всій території України запроваджено режим надзвичайної ситуації, пов'язаної з епідемією коронавірусу SARS-CoV-2 (COVID-19), яка на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу.

Керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та контрагентів Компанії виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі. Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу вказаних подій на діяльність Компанії, проте не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність як Компанії. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- **Строк корисного використання основних засобів.** Знос або амортизація основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- **Знецінення основних засобів.** Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.
- **Запаси.** Компанія регулярно вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.
- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче наведено суттєві положення облікової політики, використані Компанією при підготовці фінансової звітності.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2019 року:

Роз'яснення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податків на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО 12 «Податки на прибуток». Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО 12, а також не містить вимог щодо відсотків та штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Компанія визначає, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями, і використовує підхід, який дозволяє з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Дане роз'яснення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод участі у капіталі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства».

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, підлягають визнанню у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Основні засоби, за винятком землі, будівель та незавершених будівель, придбаних до 1 січня 2018р., які обліковуються за доцільною собівартістю, відображаються за собівартістю, яка включає вартість їх придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовувані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання. Вартість основних засобів придбаних при приєднанні бізнесу – це справедлива вартість на дату придбання.

Компанія вирішила використовувати справедливу вартість як умовну первісну вартість станом на дату переходу до МСФЗ, а саме 1 січня 2018 року. Керівництво скористалося результатами оцінки, виконаної незалежними професійними оцінювачами, для визначення справедливої вартості станом на цю дату. Основою оцінки була справедлива вартість, яка визначалась як сума, за яку актив можна було обміняти у ході операції між незалежними, поінформованими сторонами, які бажають здійснити таку операцію.

Компанія збільшує (капіталізує) первісну вартість основних засобів на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, якщо можна чітко довести, що такі витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, очікуваних від використання об'єкта. Критеріями капіталізації є:

- а) модифікація, модернізація об'єкта основних засобів з метою подовження терміну його корисної експлуатації;
- б) модифікація, модернізація об'єкта основних засобів з метою збільшення його виробничої потужності;
- б) заміна окремих частин устаткування для підвищення якості продукції (робіт, послуг);
- в) впровадження ефективнішого технологічного процесу, що дозволить зменшити первісно оцінені виробничі витрати;
- г) добудова (надбудова) будівлі, що збільшить кількість місць (площу) будівлі, обсяги та/або якість виконуваних робіт (послуг) чи умови їх виконання.

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться на витрати в періоді, в якому такі витрати виникли.

Знос та амортизація розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Клас ОЗ	Група ОЗ	Строки корисної служби
Земельні ділянки	Земля	Не амортизується
Будівлі і споруди	Будівлі і споруди	Від 12 до 40 років
Машини та обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	4 роки
Машини та обладнання	Касове обладнання та ваги	5 років
Машини та обладнання	Холодильне обладнання	7 років
Машини та обладнання	Інше технічне та технологічне обладнання	5 років
Машини та обладнання	Торгівельне обладнання	Від 5 до 10 років
Машини та обладнання	Машини та обладнання на складі	5 років
Машини та обладнання	Легкові автомобілі	7 років
Машини та обладнання	Вантажні автомобілі	8 років
Машини та обладнання	Інші транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	Офісні меблі	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	Інструменти	3 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Прилади й інвентар	3 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Від 2 до 12 роки
Інші	Тимчасові (нетитульні) споруди	5 років
Інші	Інвентарна тара	
Інші	Ремонти орендованих приміщень	Залежить від строку оренди

Датою початку нарахування амортизації для капітальних споруд Компанія приймає дату, коли споруда готова до призначеного використання, не пізніше її фактичного використання за призначенням.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Дохід або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за той звітний період, у якому актив був списаний. Залишкова вартість, терміни корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного періоду й коригуються за необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість включає будівлі, які Компанія утримує для отримання прибутку від надання їх в оренду або від збільшення їх вартості чи для обох цілей і які сама Компанія не займає. Компанія визнає частину власних гіпермаркетів, які надані в оренду підприємствам роздрібною торгівлі – третім сторонам, як інвестиційну нерухомість, крім випадків, коли такі площі являють собою незначну частину нерухомості та використовуються переважно для надання додаткових послуг покупцям, які не надаються Компанією, а не для отримання орендного доходу.

Після придбання або спорудження будівлі Компанія оцінює основну мету її використання. Якщо основною метою є отримання прибутку від надання в оренду або від збільшення вартості чи для обох цілей, будівля класифікується як інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Стосовно об'єктів інвестиційної нерухомості, їх первісна вартість включає купівельну ціну, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання.

Витрати, понесені після введення інвестиційної нерухомості в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться до витрат періоду, в якому такі витрати виникли.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Компанія застосовує правила капіталізації для інвестиційної нерухомості такі ж як і для основних засобів.

Визнання інвестиційної нерухомості у звіті про фінансовий стан припиняється при її вибутті або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигід у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу визнається у звіті про сукупний дохід за той звітний рік, у якому було припинене його визнання.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна у характері використання нерухомості. Амортизація нараховується лінійним методом протягом строку корисної служби у 40 років. Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються за необхідності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Вартість нематеріальних активів, придбаних в ході об'єднання бізнесу, являє собою їх справедливу вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний період, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від 3 до 10 років, і аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум наприкінці кожного звітного року. Зміна очікуваного строку корисної служби та очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду та методу нарахування амортизації залежно від ситуації і обліковується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на предмет зменшення корисності щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Строки корисної служби нематеріальних активів з невизначеним строком служби аналізуються на предмет наявності обставин, що підтверджують правильність існуючої оцінки строку корисної служби таких активів. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений строк – здійснюється на перспективній основі.

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

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або компаніями активів. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) - це найменша обумовлена компанія активів, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний від приток грошових коштів від інших активів (або груп активів) компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються лише у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався би у разі, якби в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби. Компанія визначила що вона є однією ОГГК, діяльністю якої є роздрібна торгівля через власну мережу супермаркетів продуктами харчування, побутовою хімією, побутовими товарами першої необхідності.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного.

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Компанія в якості орендодавця

Дохід від оренди, що виникає від операційної оренди приміщень Компанії, обліковується за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходу у зв'язку з його операційним характером

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження, витрат зі страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням метода ФІФО.

Компанія списує втрату запасів на основі результатів регулярної інвентаризації. Списання відображається у собівартості реалізованої продукції. Компанія також списує неліквідні запаси, коли очікуваний час продажу перевищує встановлені Компанією норми.

Чиста вартість реалізації представляє собою оціночну ціну продажу в процесі звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- 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 (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливому ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості фінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної ринкової інформації із застосуванням відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Застосування різних ринкових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням моделі дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки даної фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або дисконтів, які могли б витікати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії.

Оцінка справедливої вартості заснована на припущеннях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших чинників.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

Забезпечення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам

Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду, фонду соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, чинним протягом розглянутих періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються у звіті про сукупний дохід результати в періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати та іншої компенсації працівникам.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, які утілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які є економічними вигодами, є маловірогідною.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або оголошені на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань (для цілей фінансового обліку) та вартістю у податковій базі активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесеними на наступні періоди невикористаних податкових пільг та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати від'ємну тимчасову різницю, а також використовувати податкові пільги і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, лише якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отримано оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до однієї і тієї ж податкової групи і податкового органу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань. Для розрахунку поточного податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

Інструменти власного капіталу

Статутний капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити учаснику його частку в чистих активах товариства, визначену згідно з українським законодавством. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українським законодавством, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначеннями фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників та інші елементи власного капіталу, були класифіковані як інструменти з правом зворотного продажу і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана із роздрібною торгівлею через власну мережу супермаркетів продуктами харчування, побутовою хімією, побутовими товарами першої необхідності. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що забезпечує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Продаж продукції та товарів

Виручка від продажу продукції та товарів визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві. Для продукції та товарів, що реалізується через торговельні точки виручка як правило визнається в момент передачі її в точці продажу.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. Компанія має програму лояльності для клієнтів, яка дозволяє клієнтам накопичувати бонусні бали, що нараховуються пропорційно до вартості, сплаченої за товари. При покупці товарів клієнт отримує бонусні бали, але не має можливості використати їх одразу. Бонусні бали можна буде використати для наступних покупок. Бонусні бали обліковуються як окремі компоненти операції продажу, під час якої вони надаються. Певна частина справедливої вартості отриманої компенсації відноситься на бонусні бали та визнається як доходи майбутніх періодів. Дохід буде визнаний у тому періоді, в якому ці бонусні бали будуть використані. Розмір загальної суми зобов'язань за програмою лояльності залежить від оціночної кількості покупців, які використовують накопичені бонусні бали. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (т. е. настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Компанія отримує різного роду знижки від постачальників у вигляді знижок за обсяг та інші форми платежів. При обліку бонусів, отриманих Компанією від постачальників, Компанія визначає ці бонуси як зменшення ціни, сплаченої за товари, і відображає їх як частину собівартості реалізованого товару при продажі відповідного товару. Бонуси, що отримуються від постачальників у вигляді грошових коштів, представлені як торгова дебіторська заборгованість

Процентні витрати

Витрати на позики, що відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості цього активу. Усі інші витрати по запозиченнях відносяться на витрати в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати по запозиченнях містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку із запозиченнями.

Компанія капіталізує витрати на позики для всіх кваліфікованих активів. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик суб'єкта господарювання протягом цього періоду.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок

Рада з МСФЗ внесла зміни до деяких своїх вимог щодо обліку хеджування. Поправки призначені для підтримки надання корисної фінансової інформації компаніями, що звітують за МСФЗ, в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного переходу від традиційних показників процентних ставок, таких як LIBOR та EURIBOR, на альтернативні процентні ставки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

7. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За усі попередні звітні періоди, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Компанія складала фінансову звітність відповідно до НП(С)БО. Датою переходу на МСФЗ є 01.01.2018 року. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

	Примітки	П(С)БО на 1 січня 2018 року	Коригування	МСФЗ на 1 січня 2018 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1 018	(0)	1 018
первісна вартість	а	8 233	(4 651)	3 582
накопичена амортизація	а	(7 215)	4 650	(2 565)
Незавершені капітальні інвестиції	б	29 768	(28 491)	1 277
Основні засоби	в, г	228 242	57 316	285 558
первісна вартість	в, г	612 628	(311 637)	300 991
знос	в, г	(384 386)	368 953	(15 433)
Інвестиційна нерухомість	в, г	-	8 224	8 224
первісна вартість інвестиційної нерухомості	в, г	-	8 224	8 224
знос інвестиційної нерухомості		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	д	50 997	(47 014)	3 983
інші фінансові інвестиції			31 500	31 500
Довгострокова дебіторська заборгованість			-	-
Відстрочені податкові активи	є	3 871	(3 211)	660
Інші необоротні активи	ж	-	378 996	378 996
Усього за розділом I		313 896	397 320	711 216
II. Оборотні активи				
Запаси		599 683	-	599 683
Виробничі запаси		30 077	-	30 077
Незавершене виробництво			-	-
Готова продукція			-	-
Товари		569 606	-	569 606
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	з, і	220 663	(6 360)	214 303
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	з, і	206 957	(9 415)	197 542
за виданими авансами	і	206 442	(9 142)	197 300
з бюджетом	і	515	(273)	242
у тому числі з податку на прибуток	і	133	-	133
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	з, і	77 983	(329)	77 654
Поточні фінансові інвестиції			-	-
Гроші та їх еквіваленти		132 738	-	132 738
Готівка		17 028	-	17 028
Рахунки в банках		8 669	-	8 669
Витрати майбутніх періодів		1 762	-	1 762
Інші оборотні активи	і	11 716	(11 046)	670
Усього за розділом II		1 251 502	(27 150)	1 224 352

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Б А Л А Н С		1 565 398	370 170	1 935 568
I. Власний капітал				
Статутний капітал		533 520	-	533 520
Капітал у дооцінках		-	-	-
Додатковий капітал		-	-	-
Резервний капітал		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(1 793 288)	256 622	(1 536 666)
Неоплачений капітал		-	-	-
Вилучений капітал		-	-	-
Усього за розділом I		(1 259 768)	256 622	(1 003 146)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-	-
Довгострокові кредити банків	к, л	800 599	(247 625)	552 974
Інші довгострокові зобов'язання	ж	-	267 528	267 528
Довгострокові забезпечення		28 758	-	28 758
Усього за розділом II		829 357	19 903	849 260
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	к, л	25 878	139 360	165 238
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	к, л	150 551	(150 551)	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	і	1 717 356	(3 460)	1 713 896
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	і	9 029	(273)	8 756
Поточна кредиторська заборгованість за: у тому числі з податку на прибуток		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування		2 130	-	2 130
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці		8 981	-	8 981
Поточна кредиторська заборгованість за: одержаними авансами	і	5 152	(27)	5 125
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з учасниками		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		-	-	-
Поточні забезпечення		-	-	-
Доходи майбутніх періодів	і	141	(138)	3
Інші поточні зобов'язання	і	76 591	108 734	185 325
Усього за розділом III		1 995 809	93 645	2 089 454
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		-	-	-
Б А Л А Н С		1 565 398	370 170	1 935 568

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

- а) списання повністю амортизованих об'єктів нематеріальних активів;
- б) відображення знецінення об'єктів капітального будівництва;
- в) відображення вартості основних засобів за умовною собівартістю;
- г) рекласифікація об'єктів інвестиційної нерухомості;
- д) відображення фінансових інвестицій за справедливою вартістю;
- є) нарахування відстрочених податкових активів;
- ж) визнання активів та зобов'язань за довгостроковими договорами оренди;
- з) нарахування суми очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю;
- і) рекласифікація дебіторської та кредиторської заборгованості;
- к) відображення отриманих кредитів за амортизованою вартістю;
- л) рекласифікація довгострокової та короткострокової заборгованості за кредитами.

8. ВИРУЧКА ЗА ДОГОВОРАМИ З ПОКУПЦЯМИ

Виручка за договорами з покупцями за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Продаж товарів	5 574 493	5 791 289
Продаж послуг	763 534	764 708
	<u>6 338 027</u>	<u>6 555 997</u>

Компанія має програму лояльності для клієнтів, яка дозволяє клієнтам накопичувати бонусні бали, що нараховуються пропорційно до вартості, сплаченої за товари. Бонусні бали обліковуються як окремі компоненти операції продажу, під час якої вони надаються. Певна частина справедливої вартості отриманої компенсації відноситься на бонусні бали та визнається в складі статті «Аванси за договорами з клієнтами» (Примітка 33). Дохід визнається у періоді, в якому бонусні бали були використані. Інформація щодо руху бонусів за програмою лояльності наведено нижче:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Сума бонусів на початок року	24 154	22 392
Сума нарахованих клієнтам бонусів	41 102	42 338
Сума використаних бонусів: відображено у складі виручки	(39 143)	(40 576)
Сума бонусів на кінець року	<u>26 113</u>	<u>24 154</u>

9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

У складі статті "Собівартість реалізації" відображено собівартість реалізованих у періоді товарів у сумі 5 408 453 тис.грн за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 5 627 627 тис.грн за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи від здачі активів в оренду	67 469	69 461
Прибуток від надання інших послуг	30 530	31 774
Доходи від продажу основних засобів та запасів	10 226	35 639
Доходи від безоплатно отриманих активів	3 505	4 486
Інші операційні доходи	22 231	8 342
	<u>133 961</u>	<u>149 702</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата	45 797	45 465
Нарахування в соціальні фонди	11 164	11 478
Знос та амортизація	12 446	8 315
Матеріальні витрати	10 378	45 265
Інші витрати	57 003	59 102
	136 788	169 625

12. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата	216 334	204 660
Нарахування в соціальні фонди	47 712	45 107
Знос та амортизація	114 253	117 429
Матеріальні витрати	185 529	179 784
Інші операційні витрати	169 723	172 897
	733 551	719 877

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Собівартість реалізованих запасів	3 606	33 526
Витрати від знецінення а списання дебіторської заборгованості	15 296	5 705
Штрафи і пені	16 028	3 293
Витрати від нестач та псування активів	707	760
Інші витрати	828	26 368
	36 465	69 652

14. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Дохід від дисконтування отриманих кредитів та позик	29 098	11 802
	29 098	11 802

15. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Інші доходи	3 359	5 225
	3 359	5 225

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

16. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати з відсотків за кредитами	76 973	66 451
Амортизація дисконту за кредитними договорами	55 631	62 885
Витрати з відсотків за орендними договорами	52 920	62 582
	<u>185 524</u>	<u>191 918</u>

17. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Інші витрати	1 820	15 493
	<u>1 820</u>	<u>15 493</u>

18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Поточний податок:</i>		
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
<i>Відстрочений податок:</i>		
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	1 632	(1 577)
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	<u>1 632</u>	<u>(1 577)</u>

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового збитку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчилися 31 грудня:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Обліковий прибуток до оподаткування	1 844	(71 466)
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18%	332	(12 864)
Не визнані податкові збитки	(40 828)	(5 685)
Витрати, що не включаються до складу витрат для цілей податкового обліку	42 128	16 972
Податок на прибуток за ефективною ставкою	<u>1 632</u>	<u>(1 577)</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Інформацію щодо відстрочених податків станом на 31 грудня 2019 року, а також про рух у 2019 році наведено нижче:

	31 грудня 2019	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2018
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 816	(697)	3 513
Резерви на судові справи	2 256	1 715	541
Незавершені капітальні інвестиції	4 274	(150)	4 424
Відстрочені податкові активи	9 346	868	8 478
Основні засоби	(8 631)	764	(9 395)
Відстрочені податкові зобов'язання	(8 631)	764	(9 395)
Відстрочений податок, нетто	715	1 632	(917)

Інформацію щодо відстрочених податків станом на 31 грудня 2018 року, а також про рух у 2018 році наведено нижче:

	31 грудня 2018	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2017
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 513	(444)	3 957
Резерви на судові справи	541	541	
Незавершені капітальні інвестиції	4 424	(205)	4 629
Відстрочені податкові активи	8 478	(108)	8 586
Основні засоби	(9 395)	(1 469)	(7 926)
Відстрочені податкові зобов'язання	(9 395)	(1 469)	(7 926)
Відстрочений податок, нетто	(917)	(1 577)	660

Інформацію щодо невизнаних податкових збитків у фінансовій звітності на 31 грудня 2019 року, а також про рух у 2019 році наведено нижче:

	31 грудня 2019	Зміни за рік	31 грудня 2018
Податкові збитки	34 810	(6 018)	40 828
	34 810	(6 018)	40 828

Інформацію щодо невизнаних податкових збитків у фінансовій звітності на 31 грудня 2018 року, а також про рух у 2018 році наведено нижче:

	31 грудня 2018	Зміни за рік	31 грудня 2017
Податкові збитки	40 828	(5 685)	46 513
	40 828	(5 685)	46 513

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

19. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2019 року активи за статтею Основні засоби представлені наступним чином:

	Будівлі та споруди	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або умовна вартість						
На 01 січня 2018 р.	200 933	45 083	14 638	40 338	49 212	350 204
Надходження	-	27 936	1 003	7 684	1 142	37 765
Переміщення	-	(2)	-	2	-	-
Вибуття	-	(6 527)	(619)	(6 109)	-	(13 255)
На 31 грудня 2018 р.	200 933	66 490	15 022	41 915	50 354	374 714
Надходження	-	6 838	3 062	30 387	-	40 287
Переміщення	-	153	-	4 009	(4 162)	-
Вибуття	-	(9 080)	(1 224)	(5 267)	(6 162)	(21 733)
На 31 грудня 2019 р.	200 933	64 401	16 860	71 044	40 030	393 268
Накопичена амортизація та знецінення						
На 01 січня 2018 р.	-	-	-	(15 433)	(47 935)	(63 368)
Амортизаційні нарахування	(5 023)	(18 356)	(2 807)	(9 685)	-	(35 871)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	1 835	66	4 563	-	6 464
Знецінення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 р.	(5 023)	(16 521)	(2 741)	(20 555)	(47 935)	(92 775)
Амортизаційні нарахування	(5 024)	(21 263)	(2 255)	(8 566)	-	(37 108)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	8 923	1 223	5 386	-	15 532
Коригування знецінення	-	-	-	-	9 449	9 449
На 31 грудня 2019 р.	(10 047)	(28 861)	(3 773)	(23 735)	(38 486)	(104 902)
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2018 р.	200 933	45 083	14 638	24 905	1 277	286 836
На 31 грудня 2018 р.	195 910	49 969	12 281	21 360	2 419	281 939
На 31 грудня 2019 р.	190 886	35 540	13 087	47 309	1 544	288 366

20. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

До складу інвестиційної нерухомості входить торгівельний центр, розташований за адресою м.Суми, вул.Прокоф'єва, 46, що переданий у використання третім особам на умовах оперативного лізингу. Інформацію щодо первісної вартості та амортизації за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	Будівлі та споруди, передані в операційну оренду	Всього
Первісна або умовна вартість		
На 01 січня 2018 р.	8 224	8 224
На 31 грудня 2018 р.	8 224	8 224
На 31 грудня 2019 р.	8 224	8 224
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2018 р.	-	-
Амортизаційні нарахування	(206)	(206)
На 31 грудня 2018 р.	(206)	(206)
Амортизаційні нарахування	(205)	(205)
На 31 грудня 2019 р.	(411)	(411)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2018 р.	8 224	8 224
На 31 грудня 2018 р.	8 018	8 018
На 31 грудня 2019 р.	7 813	7 813

21. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна або умовна вартість		
На 01 січня 2018 р.	3 582	3 582
Вибуття	(3 582)	(3 582)
На 31 грудня 2018 р.	-	-
Придбання	62	62
На 31 грудня 2019 р.	62	62
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2018 р.	(2 565)	(2 565)
Амортизаційні нарахування	(1 017)	(1 017)
Вибуття	3 582	3 582
На 31 грудня 2018 р.	-	-
Амортизаційні нарахування	(10)	(10)
На 31 грудня 2019 р.	(10)	(10)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2018 р.	1 017	1 017
На 31 грудня 2018 р.	-	-
На 31 грудня 2019 р.	52	52

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

22. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції відображені у Звіті про фінансовий стан на звітну дату становлять:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Інвестиції в асоційовані компанії	3 983	3 983	3 983
Інші фінансові інвестиції	31 500	31 500	31 500
	35 483	35 483	35 483

Інвестиції в асоційовані компанії на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		01 січня 2018 року	
	Собівартість придбання	Частка володіння %	Собівартість придбання	Частка володіння %	Собівартість придбання	Частка володіння %
Частка у статутному капіталі ПП "Парк Ритейл"	-	-	15 495	100,00%	15 495	100,00%
Акції ПрАТ "Магазин 450"	3 983	93,94%	3 983	93,94%	3 983	93,94%
Частка у статутному капіталі ТОВ "Балтіка"	20	99,00%	20	99,00%	20	99,00%

У 2019 році Компанією були реалізовані корпоративні права у ПП "Парк Ритейл". Вартість реалізації склала 1 тис.грн.

До складу інших фінансових інвестицій включено інвестиції у вкції ПрАТ "Європорт". Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року справедлива вартість інвестицій складала 31 500 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

23. ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

У своїй господарській діяльності Компанія виступає орендарем торговельних та складських приміщень, в тому числі за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди» Компанія розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 31). Інформацію щодо змін в активах з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	Будівлі та споруди	Всього
Первісна вартість		
На 01 січня 2018 р.	378 996	378 996
Надходження	25 496	25 496
На 31 грудня 2018 р.	404 492	404 492
Надходження	-	-
Вибуття	(2 427)	(2 427)
На 31 грудня 2019 р.	402 065	402 065
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2018 р.	-	-
Амортизаційні нарахування	(88 557)	(88 557)
На 31 грудня 2018 р.	(88 557)	(88 557)
Амортизаційні нарахування	(89 375)	(89 375)
Вибуття	2 427	2 427
На 31 грудня 2019 р.	(175 505)	(175 505)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2018 р.	378 996	378 996
На 31 грудня 2018 р.	315 935	315 935
На 31 грудня 2019 р.	226 560	226 560

24. ЗАПАСИ

Запаси на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Товари в торгівлі та на складах	459 092	576 927	546 143
Товари на комісії	6 160	14 428	17 306
Тара	4 765	4 542	5 092
Інші товари	935	1 544	1 066
Матеріали та сировина	19 988	24 088	21 554
Запасні частини	2 365	1 743	2 399
Паливо	350	413	361
Інші матеріали	3 860	4 741	5 762
	497 515	628 426	599 683

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

25. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на звітну дату предствалена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість	216 132	215 098	217 727
Очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю	(6 299)	(3 341)	(3 424)
Інша дебіторська заборгованість:			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	36 747	90 717	215 670
Дебіторська заборгованість за податками	434	1 043	242
Інша поточна дебіторська заборгованість	32 209	69 272	77 654
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(9 345)	(16 173)	(18 370)
	269 878	356 616	489 500

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для торгівельної та іншої дебіторської заборгованості відповідно до спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду

	2019		
	Оціночний резерв для торгівельної дебіторської заборгованості	Оціночний резерв для іншої дебіторської заборгованості	Всього
Залишок на початок року	3 341	16 173	19 514
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	16 787	(5 200)	11 587
Використано в поточному році	(13 829)	(1 428)	(15 257)
Відкориговано раніше нарахованих резервів	-	(200)	(200)
Залишок на кінець року	6 299	9 345	15 644
	2018		
	Оціночний резерв для торгівельної дебіторської заборгованості	Оціночний резерв для іншої дебіторської заборгованості	Всього
Залишок на початок року	3 424	18 370	21 794
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	4 774	1 304	6 078
Використано в поточному році	(2 446)	(672)	(3 118)
Відкориговано раніше нарахованих резервів	(2 411)	(2 829)	(5 240)
Залишок на кінець року	3 341	16 173	19 514

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Торгова дебіторська заборгованість за строками прострочки на звітні даті представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	144 122	1 110	0.77%
Прострочена від 31 до 90 днів	33 099	361	1.09%
Прострочена від 91 до 180 днів	33 282	687	2.08%
Прострочена від 181 до 365 днів	4 122	2 643	65.98%
Прострочена більше 365 днів	1 507	1 498	100.00%
Всього	216 132	6 299	

	31 грудня 2018 року		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	124 189	858	0.67%
Прострочена від 31 до 90 днів	43 337	488	1.11%
Прострочена від 91 до 180 днів	46 073	902	1.99%
Прострочена від 181 до 365 днів	510	104	20.44%
Прострочена більше 365 днів	989	989	100.00%
Всього	215 098	3 341	

	01 січня 2018 року		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	135 462	377	0.28%
Прострочена від 31 до 90 днів	36 400	272	0.74%
Прострочена від 91 до 180 днів	41 401	1 226	2.94%
Прострочена від 181 до 365 днів	3 551	636	17.91%
Прострочена більше 365 днів	913	913	100.00%
Всього	217 727	3 424	

26. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

Податки до відшкодування та передоплати за податками на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Передплата з податку на прибуток	133	133	133
Передплата з фондами соціального страхування	301	609	-
Передплата з інших податків	-	301	109
	434	1 043	242

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

27. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Грошові кошти в банках	780	1 936	8 668
Грошові кошти в касі	15 697	16 046	17 028
Грошові кошти у дорозі	128 222	124 498	107 042
	144 699	142 480	132 738

28. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Суми дебетового ПДВ	993	-	671
Витрати майбутніх періодів	1 308	1 615	1 762
	2 301	1 615	2 433

29. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал на звітну дату представлений наступним чином:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		01 січня 2018 року	
	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %
КОМПАНІЯ "НОРТВОЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД" (Кіпр)	533 500 000	99,9963%	533 500 000	99,9963%	533 500 000	99,9963%
ТОВ "ДВС"	18 400	0,0034%	18 400	0,0034%	18 400	0,0034%
Фізична особа Нечитайло Святослав Ігорович	1 600	0,0003%	1 600	0,0003%	1 600	0,0003%
	533 520 000	100 %	533 520 000	100%	533 520 000	100%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

30. КРЕДИТИ

Інформація щодо кредитів банків на звітні дати представлена наступним чином:

	Валюта	Дата погашення	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		01 січня 2018 року	
			Відсоткова ставка	Сума	Відсоткова ставка	Сума	Відсоткова ставка	Сума
<i>Довгострокові:</i>								
ПАТ АБ «Південний»	UAH	30.05.2022	12.63%	425,976	10.63%	430,598	10.63%	431,667
ПАТ "Укрсоцбанк"	UAH	31.12.2028	0,10%- 1,00%	124,647	0,10%- 1,00%	123,877	0.10%	121,307
				<u>550,623</u>		<u>554,475</u>		<u>552,974</u>
<i>Короткострокова частина за довгостроковими кредитами</i>								
ПАТ АБ «Південний»	UAH		12.63%	97,537	10.63%	122,623	10.63%	115,060
ПАТ "Укрсоцбанк"	UAH		0,10%- 1,00%	23,739	0,10%- 1,00%	23,751	0.10%	23,751
<i>Короткострокові:</i>								
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	UAH			23,151		26,145		25,878
Нараховані відсотки	UAH			970		31		549
				<u>145,397</u>		<u>172,550</u>		<u>165,238</u>
Всього				<u>696,020</u>		<u>727,025</u>		<u>718,212</u>

На звітні дати Компанія має заборгованості за кредитними договорами перед українськими банками, ставки за якими за оцінками керівництва Компанії є нижчими за ринкові. Компанія обліковує дані позики за амортизованою вартістю з використанням ринкових ставок. У якості ринкових ставок використовуються середньозважені ринкові ставки, розраховані на підставі статистичної інформації Національного банку України, за виданими комерційними банками України кредитами за період, що передують даті укладання Компанією кредитних угод.

31. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. Компанія має зобов'язання за договорами оренди перед юридичними та фізичними особами за договорами оренди торгівельних та складських приміщень. Інформацію щодо зобов'язань станом на звітні дати наведено нижче:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	114,792	191 292	267 528
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	174,948	165 683	116 602
	<u>289,740</u>	<u>356 975</u>	<u>384 130</u>

32. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Забезпечення виплати відпусток	34 532	29 808	28 758
Інші забезпечення	12 532	3 004	-
	<u>47 064</u>	<u>32 812</u>	<u>28 758</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Інформацію щодо змін в забезпеченнях за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	2019		
	Забезпечення виплати відпусток	Інші забезпечення	Всього
Залишок на початок року	29 808	3 004	32 812
Нараховано	23 304	9 528	32 832
Використано	(18 580)	-	(18 580)
Залишок на кінець року	34 532	12 532	47 064
	2018		
	Забезпечення виплати відпусток	Інші забезпечення	Всього
Залишок на початок року	28 758	-	28 758
Нараховано	18 597	3 004	21 601
Використано	(17 547)	-	(17 547)
Залишок на кінець року	29 808	3 004	32 812

33. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість:			
Кредиторська заборгованість за товари та матеріали	1,241,663	1 641 013	1 679 579
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	30,260	26 738	18 575
Інша кредиторська заборгованість:			
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди (Примітка 31)	174,948	165 683	116 602
Зобов'язання із придбання основних засобів	10,117	2 293	2 291
Розрахунки з працівниками	9,867	10 196	8 981
Розрахунки з соціальними фондами	2,263	2 390	2 130
Зобов'язання за податками	10,212	9 384	8 756
Аванси за договорами з клієнтами: отримані передплати	6,447	1 852	5 125
Аванси за договорами з клієнтами: нараховані бонуси	21,761	20 128	18 660
Розрахунки з іншими кредиторами	177,310	11 615	63 515
Всього	1,684,848	1 891 292	1 924 214

За статтею «Аванси за договорами з клієнтами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року становить 28 208 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 21 980 тис. грн). За вказаною статтею обліковуються отримані передплати, а також залишки нарахованих за програмою лояльності бонусів. Інформація щодо руху бонусів за програмою лояльності наведено у Примітці 8. Зобов'язання Компанії за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2019 року були відображені у складі виручки 2019 року. Умови надання послуг та оплати суттєво не змінилися протягом 2019 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

34. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

За роки, що завершилися 31 грудня, Компанія мала такі операції з пов'язаними особами:

	2019	2018
Доходи за рік від реалізації товарів та наданих послуг	129 657	147 805
Витрати за рік за отриманими послугами	68 695	94 240

Станом на звітні дати, Компанія мала такі непогашені залишки за операціями з пов'язаними особами:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість	49 810	49 502	58 436
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 428	22 661	34 856
Аванси сплачені	6 566	28 022	47 978
Всього дебіторської заборгованості	83 804	100 185	141 270

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	24 084	20 287	20 249
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	63 146	88 248	121 339
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	61 053	55 701	38 492
Інша поточна кредиторська заборгованість	62 756	-	30 671
Всього кредиторської заборгованості	211 039	164 236	210 751

Провідний управлінський персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року одержав таку компенсацію 304 тис. грн. (2018 рік: 350 тис. грн.), яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань.

35. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ**Операційне середовище**

Основна господарська діяльність Компанії здійснюється на території України. На ринки країн, які розвиваються, наприклад, України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які сильно відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Закони та нормативні акти, які впливають на провадження господарської діяльності в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін. Податкове, валютне та митне законодавство України відкрите для неоднозначних тлумачень, а інші юридичні та фінансові перешкоди лише додають свій внесок до переліку проблем, які повинні вирішувати підприємства, які на разі провадять свою операційну діяльність в Україні. Майбутній економічний напрям розвитку України великою мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, разом зі змінами в юридичному, регулятивному та політичному середовищі.

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року Компанією нараховано забезпечення по судових справах у сумі 12 208 тис.грн. (2018 р. - 3 004 тис. грн.), за позовами від контрагентів про стягнення боргу за договорами поставки товару, про стягнення неустойки. Забезпечення були створені щодо потенційних зобов'язань, для яких, на думку управлінського персоналу, існує суттєва вірогідність вибуття ресурсів з Компанії. Інших суттєвих претензій, за якими можливий відток ативів до Компанії не висувалось.

Зобов'язання за договорами придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала суттєвих контрактних зобов'язань з капітальних витрат за договорами придбання основних засобів.

Соціальні зобов'язання

Компанія робить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала усі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, у Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

36. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

Цілями Компанії в питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки власнику та вигоди іншим зацікавленим сторонам і підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта покриття кредитних зобов'язань, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми власного капіталу та чистих зобов'язань. Компанія включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Процентні кредити та займи	696 674	727 025	718 212
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(144 699)	(142 480)	(132 738)
Чисті зобов'язання	551 975	584 545	585 474
Власний капітал	(1 069 359)	(1 072 835)	(1 003 146)
Власний капітал і чисті зобов'язання	(517 384)	(488 291)	(417 672)
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	-1,07	-1,20	-1,40

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансових втрат для Компанії, якщо клієнт або контрагент за фінансовим інструментом не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає, в основному, за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, фінансової дебіторської заборгованості Компанії та інвестицій в цінні папери.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Резерви під знецінення фінансових активів сформовані на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Компанія використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Компанії в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і подібний термін заборгованості. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і термін прострочення заборгованості. Протягом терміну торгової дебіторської заборгованості, що становить менше 12 місяців, Компанія відображає власний кредитний ризик за допомогою своєчасного створення належних резервів на покриття очікуваних кредитних збитків. При розрахунку рівня очікуваних кредитних збитків Компанія розглядає інформацію про рівень збитків, що мали місце в минулі періоди, по кожній категорії клієнтів. З урахуванням короткого терміну активів прогнозовані макроекономічні показники не роблять істотного впливу на рівень збитків. У разі виникнення несприятливих явищ в економіці, показники можуть бути скориговані.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі якщо Компанія не може погасити свої зобов'язання по мірі їхнього виникнення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Управління ризиком ліквідності Компанії включає підтримання достатнього рівня грошових коштів та доступності фінансування для підтримки операційної діяльності Компанії.

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2019 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	31 грудня 2019 року
Кредити	219 884	335 471	196 650	752 005
Зобов'язання за договорами оренди	347 568	599 105	224 424	1 171 097
Торгова кредиторська заборгованість	1 271 923	-	-	1 271 923
Всього зобов'язань	1 839 375	934 576	421 074	3 195 025

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2018 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	31 грудня 2018 року
Кредити	230 252	524 416	227 590	982 258
Зобов'язання за договорами оренди	376 359	858 249	312 847	1 547 455
Торгова кредиторська заборгованість	1 667 751	-	-	1 667 751
Всього зобов'язань	2 274 362	1 382 665	540 437	4 197 464

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом 01 січня 2018 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	01 січня 2018
Кредити	230 612	722 706	259 551	1 212 869
Зобов'язання за договорами оренди	360 539	1 112 181	435 275	1 907 995
Торгова кредиторська заборгованість	1 698 154	-	-	1 698 154
Всього зобов'язань	2 289 305	1 834 887	694 826	4 819 018

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно вплинуть на фінансові результати Компанії. На думку керівництва, станом на 31 грудня 2019

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

та 2018 років у Компанії немає ризику зміни відсоткових ставок, оскільки вона користується кредитними коштами із фіксованими відсотковими ставками (Примітки 30).

Валютний ризик

Валютний ризик полягає в тому, що на фінансові результати Компанії можуть негативно вплинути зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює свою операційну діяльність, в основному, із використанням таких валют: українська гривня, долар США, євро. Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ»).

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

		2019	2018	2017
Долар	Середньорічний курс	25,8456	27,2016	25,5873
США	Курс НБУ на кінець періоду	23,6862	27,6883	27,1909
ЄВРО	Середньорічний курс	28,9518	32,1341	28,3116
	Курс НБУ на кінець періоду	26,4220	31,7141	28,4226

На думку керівництва, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Компанії немає валютного ризику, оскільки Компанія не має ативів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті.

37. ПОДАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПО КАТЕГОРІЯМ ОЦІНКИ

Класифікація фінансових активів і зобов'язань на категорії для цілей оцінки станом звітної дати, представлена в таблиці нижче

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові активи			
<i>Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю</i>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	144 699	142 480	132 738
Торгова та інша дебіторська заборгованість	209 833	211 757	214 303
Всього фінансових активів	354 532	354 237	347 041
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю</i>			
Кредити	696 674	727 025	696 674
Зобов'язання за договорами оренди	289 086	356 975	384 130
Торгова кредиторська заборгованість	1 271 923	1 667 751	1 698 154
Всього фінансових зобов'язань	2 257 683	2 751 751	2 778 958

38. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок активів і зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

	31 грудня 2019 р.			
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші поточні фінансові активи	-	-	31 500	31 500
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	144 699	144 699
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	209 833	209 833
Разом активи	-	-	386 032	386 032
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	718 212	718 212
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	289 086	289 086
Зобов'язання щодо дивідендів	-	-	1 271 923	1 271 923
Разом зобов'язання	-	-	2 279 221	2 279 221

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

виявлено невелику кількість осіб, які захворіли на коронавірус Covid-19. Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються у за умови існування епідемії, на діяльність Компанії, проте керівництво Компанії не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність Компанії в цілому.

В березні 2020 року через введення обмежувальних заходів в Україні та панічні настрої населення на ринку спостерігається збільшення попиту на певні види продуктів харчування та засобів гігієни, роздрібний продаж яких є одним з основних видів діяльності Компанії.

Торгова націнка за березень 2020 р. залишилась незмінною, але кількість продажу товарів зросла, в порівнянні з лютим 2020 р. в вартісному виразі в середньому на 15 %, що частково компенсувало вплив девальвації гривні на фінансову звітність Компанії за перший квартал 2020 р.

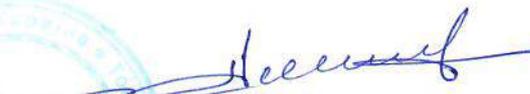
Компанія не очікує, що виручка буде зростати, принаймні в період карантинних обмежень. Проте, Компанія й не очікує падіння виручки, так як здійснює роздрібний продаж продуктів харчування та засобів гігієни, які є предметами найпершої необхідності, що задовольняють потреби людини. Очікується збільшення пропозиції робочої сили на ринку праці, оскільки значна частина трудових мігрантів повернулася в Україну.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та контрагентів Компанії виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в торговельних точках Компанії та в регіонах в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 01 липня 2020 року.

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер



Богатирьова Тетяна Анатоліївна

