

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Разом зі звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, ПОТОЧНІ НЕПОТОЧНІ.....	10
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД.....	13
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведені у тисячах українських 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 4-9 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 2020 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 2020 року, була затверджена 27 травня 2021 року від імені Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Аврамчук Федір Петрович

Богатирьова Тетяна Анатоліївна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕКО"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної індивідуальної фінансової звітності ТОВ «ЕКО» (далі - Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної індивідуальної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання індивідуальної фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит індивідуальної фінансової звітності нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту індивідуальної 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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 37 «Події після звітної дати» до фінансової звітності, в яких розкривається інформація про те, що протягом звітного періоду світом шириться пандемія коронавірусної хвороби (COVID 19). Станом на дату затвердження фінансової звітності, згідно відповідної постанови КМУ, дію карантину продовжено до 30.06.2021 року включно з виконанням всіх передбачених заходів. На думку керівництва Компанії, цей спалах відноситься до категорії подій після звітної дати, що не вимагає коригування фінансової звітності за період, що завершився 31 грудня 2020 року. Хоча на дату випуску цієї бухгалтерської звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відсутній відчутний вплив коронавірусу (COVID-19) на безперервність діяльності Компанії, а саме: на операції з продажу або ланцюжок закупівлі Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

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	Ми проаналізували перелік готівкових операцій, їх суть та відображення в обліку. Були досліджені факти виникнення подій, які могли призвести до виникнення ризику шахрайства. Були проведені вибірки первинних документів, а також вибудовані схеми бізнес процесу руху готівки. 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.

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 аудитор зафіксували відсутність робочого капіталу та від'ємне значення Чистих активів.	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. В ході дослідження були вивчені Плани Керівництва на майбутнє та взяті до уваги Лідуючі позиції Компанії у галузі. У зв'язку з прибутковістю роботи Товариства у звітному періоді, не встановлена вірогідність порушення принципу безперервності з причини відсутності робочого капіталу.

Наявність судових справ в яких Підприємство виступає відповідачем	
Інформація про наявність судових справ, в яких Підприємство виступає відповідачем розкрита у примітках до фінансової звітності.	
Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
Станом на дату складання висновку зафіксований перелік судових справ, в яких Товариство виступає в якості відповідача. Також є перелік відкритих проваджень проти Товариства.	Ми проаналізували перелік судових справ та відкритих проваджень. Були досліджені факти виникнення подій, які призвели до зазначених ризиків. Були проаналізовані варіанти вирішення питань. Оскільки не можливо передбачити результати розгляду судових справ та розрахувати суми втрат, зазначений факт не вплинув на судження аудиторів стосовно фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

ТОВ «Джі Пі Ей УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «JPA», є членом глобальної мережі JPA International, членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Нами не було модифіковано думку щодо фінансової звітності. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно питань, які розкриті у розділі «Основа для думки зі застереженням»

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2020 рік.

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

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

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

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

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, який 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;
- 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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, заяву, 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 звітного періоду, тобто ті, які були ключовими. 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі ЗУ № 2258-VIII):

Інформація 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

Ми звертаємо увагу на Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р., в яких зазначається, що фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Рішенням учасників 30.09.2020р. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання становить два фінансові роки.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані та оцінені нами ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, ТОВ «Джі Пі Ей УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «JPA», є членом глобальної мережі JPA International, членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;

- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Підприємства;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Підприємства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку. Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Підприємства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Підприємство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Підприємства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Підприємства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Підприємства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Підприємства, які могли б негативно вплинути на можливість Підприємства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним вимогам.

В ході проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕКО» за 2020 рік ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ТОВ «ЕКО».

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

Нами не надавались Підприємству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Підприємства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для висловлення думки з застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

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 протягом 2020 року ТОВ «ЕКО» не надавались.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Замай Олег Олегович.

**Керуючий партнер
ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100218

«27» травня 2021 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Джі Пі Ей Україна"

Місцезнаходження: 02107, м. Київ, вул. Вишняківська, 13, офіс 1

Фактична адреса: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №1988



Замай О.О.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»
Звіт про фінансовий стан, поточні непоточні
 станом на 31 грудня 2020 року
 (у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, ПОТОЧНІ НЕПОТОЧНІ

	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	17,21	436 485	514 926
Інвестиційна нерухомість	18	7 607	7 813
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	19	661	51
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	20	3 983	3 983
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	20	31 500	31 500
Відстрочені податкові активи		-	715
Загальна сума непоточних активів		480 236	558 988
Поточні активи			
Поточні запаси	22	529 429	497 515
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	23	296 350	270 739
Поточні податкові активи, поточні	24	133	133
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	60 106	144 699
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		886 018	913 086
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		886 018	913 085
Витрати майбутніх періодів	26	1 097	1 308
Загальна сума активів		1 367 351	1 473 382
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	27	533 520	533 520
Нерозподілений прибуток		(1 569 266)	(1 606 233)
Інша частка участі в капіталі		3 354	3 354
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства		(1 032 392)	(1 069 359)
Загальна сума власного капіталу		(1 032 392)	(1 069 359)
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові банківські кредити	28	432 216	550 623
Відстрочені податкові зобов'язання	16	4 379	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання		301	955
Інші непоточні нефінансові зобов'язання	29	86 845	113 837
Загальна сума непоточних зобов'язань		523 741	665 415

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»
Звіт про фінансовий стан, поточні непоточні
 станом на 31 грудня 2020 року
 (у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, ПОТОЧНІ НЕПОТОЧНІ

	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	30	-	-
Інші поточні забезпечення	30	34 482	47 065
Загальна сума поточних забезпечень		34 482	47 065
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	31	1 498 367	1 532 292
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	28	231 645	146 051
Інші поточні нефінансові зобов'язання	29	111 493	151 902
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		1 875 987	1 877 310
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		1 875 987	1 877 310
Відстрочений дохід		15	16
Загальна сума зобов'язань		1 876 002	1 877 326
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 367 351	1 473 382

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 27 травня 2021 року

Генеральний директор



(Handwritten signature)

Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер

(Handwritten signature)

Богатирьова Тетяна Анатоліївна

Примітки на сторінках з 16 по 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ

	Примітки	2 020	2 019
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	7	6 146 482	6 338 027
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка		-	-
Собівартість реалізації	8	(5 260 316)	(5 408 453)
Валовий прибуток		886 166	929 574
Інші доходи	9	141 142	119 349
Витрати на збут	11	(630 746)	(733 551)
Адміністративні витрати	10	(158 398)	(136 788)
Інша витрата	12	(33 450)	(22 989)
Інші прибутки (збитки)		-	-
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		204 714	155 595
Фінансові доходи	13	22 478	29 098
Фінансові витрати	14	(176 361)	(185 524)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	15	5 229	2 674
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств		(14 000)	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		42 060	1 844
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	16	(5 093)	1 632
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		36 967	3 476
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності			
Прибуток (збиток)		36 967	3 476

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 27 травня 2021 року

Генеральний директор



(Handwritten signature of Fedir Avramchuk)

Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер

(Handwritten signature of Tetiana Bohatiriova)

Богатирьова Тетяна Анатоліївна

Примітки на сторінках з 16 по 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	7 337 526	7 576 891
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	3 762	3 000
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	79 954	91 591
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	27 807	443 205
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	6 063 576	6 905 578
Виплати працівникам та виплати від їх імені	178 624	210 415
Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для здачі в оренду іншим та в подальшому, утримуваних для продажу	206 007	208 676
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	533 227	543 758
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	467 615	246 260
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(233 033)	(230 689)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	234 582	15 571
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	2 425	11 074
Придбання основних засобів	14 993	33 813
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	1 017 799	853 009
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	872 551	1 000 074
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(157 816)	124 326
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	1 080 766	1 277 538
Погашення запозичень	1 162 509	1 336 365
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	1 308
Проценти сплачені	79 616	77 543
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(161 359)	(137 678)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(84 593)	2 219
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(84 593)	2 219
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	144 699	142 480
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	60 106	144 699

Примітки на сторінках з 13 по 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 27 травня 2021 року

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер

Богатирьова Тетяна Анатоліївна

Примітки на сторінках з 16 по 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

Поточний звітний період	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток (збиток)	Власний капітал
Звіт про зміни у капіталі				
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду	533 520	3 354	(1 606 233)	(1 069 359)
Зміни у власному капіталі				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)			36 967	36 967
Інший сукупний дохід				
Сукупний дохід			36 967	36 967
Збільшення (зменшення) власного капіталу				
Власний капітал на кінець періоду	533 520	3 354	(1 569 266)	(1 032 392)

Попередній звітний період	Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток (збиток)	Власний капітал
Звіт про зміни у капіталі				
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду	533 520	3 354	(1 609 709)	(1 072 835)
Зміни у власному капіталі				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)			3 476	3 476
Інший сукупний дохід				
Сукупний дохід			3 476	3 476
Збільшення (зменшення) власного капіталу				
Власний капітал на кінець періоду	533 520	3 354	(1 606 233)	(1 069 359)

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 27 травня 2021 року

Генеральний директор



[Handwritten signature]

Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Богатирьова Тетяна Анатоліївна

Примітки на сторінках з 16 по 50 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.іа») 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

2. УМОВИ, В ЯКИХ КОМПАНІЯ ЗДІЙСНЮЄ ДІЯЛЬНІСТЬ

На сьогодні в Україні спостерігається відносна політична та соціально-економічна стабільність. Обраний в 2019 році Президент України поки що має найвищий рейтинг довіри серед населення, його політична партія «Слуга народу» також користується популярністю. У кінці 2020 року завершилась остання виборча кампанія – вибори до місцевих органів влади. Без потрясінь працюють Парламент. Уряд. Національний банк, гілки виконавчої влади, хоча реформування ще продовжується.

Все це позитивно вплинуло на економічну ситуацію в Україні в 2020 році, незважаючи на карантинні обмеження, пов'язані з пандемією COVID-19. Починаючи з червня минулого року, економічна ситуація поступово почала покращуватися на тлі пом'якшення обмежень та стимулюючих програм уряду. Зокрема, падіння ВВП у III кварталі уповільнилось до 3,5%, а в IV кварталі до 1%. Зокрема, завдяки таким стимулюючим заходам уряду, як розширення програми «Доступні кредити 5-7-9» та запровадження нового інструменту – портфельних кредитних гарантій, було реалізовано 3 нові програми підтримки бізнесу (допомога ФОПам і працівникам 8 тисяч гривень, допомога роботодавцям, компенсація ЄСВ), загальна сума компенсацій по яким склала 4,7 млрд. грн. Для збереження робочих місць було запроваджено допомогу по частковому безробіттю. Ця програма дозволила зберегти робочі місця для близько 400 тисяч людей, а сума компенсації склала 2,8 млрд. грн. Позитивним моментом, який мав вплив на стабілізацію економіки і курс США, було також підписання з МВФ 18-місячної угоди для України на суму 5 млрд. доларів.

Якщо оцінювати економічні перспективи України, на 2021 рік, то за оцінками Міністерства економічного розвитку, Офіс Президента України, експертів, умови для економічного відновлення в принципі є доволі сприятливими. Прогноз на 2021 рік – зростання на 4,6 % залишається незмінним і цілком вірогідним. На думку експертів, зростання очікується завдяки позитивним тенденціям на зовнішніх ринках і монетарній політиці НБУ, а також, «виконання Україною «домашнього завдання» щодо поліпшення інвестиційного клімату та реалізація кроків щодо стимулювання внутрішніх інвестицій. З метою залучення значних іноземних інвестицій парламентом ухвалено Закон України про державну підтримку інвестиційних проєктів зі значними інвестиціями, який передбачає для інвесторів державну підтримку до 30% від суми інвестицій. За оцінками експертів інфляція в Україні прискориться до 6,5% в річному вимірі. Водночас, рівень бюджетного дефіциту зменшиться до 5,2%. Курс прогнозується на рівні близько 28 гривень за долар станом на кінець року. Уряд також сподівається отримати транш від МВФ у 1 кварталі 2021 року попри запровадження держрегулювання цін на газ, проте, за прогнозом аналітиків Bank of America, більш консервативний сценарій передбачає отримання траншу у квітні-червні 2021 року.

Що стосується можливих ризиків для економіки України, а, отже, і для компанії, то це можливі глобальні і внутрішні економічні потрясіння, пов'язані з коронавірусом, підвищення тарифів на газ та електроенергію для населення, що може спричинити протестні настрої, відсутність вагомих результатів у боротьбі з корупцією та реформуванні судової гілки влади, несвоєчасне отримання траншу від МВФ, загострення конфлікту на Донбасі та відносин з Російською Федерацією.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Стислий виклад облікової політики

Облікова політика, що застосовуються при складанні даної фінансової звітності, викладена нижче. Ця політика послідовно застосовується протягом усіх років, представлених у цій фінансовій звітності, якщо інше не зазначено. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 рік та за 2020 фінансовий рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) за принципом історичної вартості за виключенням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Нижче наведено основні положення облікової політики, які використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено відповідно до принципу історичної вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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 властивої таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися 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:

		<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Долар США	UAH/USD	28,2746	23,6862
Євро	UAH/ EUR	34,7396	26,4220

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

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

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.

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 умов конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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 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.

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 невідшкодовані 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 придбанні бізнесу – це справедлива вартість на дату придбання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

Компанія вирішила використовувати справедливую 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:

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	5 років
Машини та обладнання	Касове обладнання та ваги	5 років
Машини та обладнання	Холодильне обладнання	Від 5 до 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	Від 5 до 7 років
Машини та обладнання	Вантажні автомобілі	Від 5 до 8 років
Машини та обладнання	Інші транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	Офісні меблі	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інструменти	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Прилади й інвентар	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Від 2 до 12 роки
Інші	Тимчасові (нетитульні) споруди	5 років
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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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.

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 справедливую 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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 кожну 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 притоку 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 ризики, 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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:

- 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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;
- 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 компоненту 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для 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 дозволить 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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.

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 частки 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає 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 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.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2020 року:

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / надавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

КОФЗ набув чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року.

Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» з'являється, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Зміни є перспективними і набули чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року

Уточнення до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Оновлено визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Відповідно у таких документах, як МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Зміни набули чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Зміни набули чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року

Застосування МСФЗ: Особливості бухгалтерського обліку в зв'язку з пандемією covid-19

У травні 2020 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків

Крім того, супровідні роз'яснення вимагають, що підприємства повинні розглядати вимоги до обліку та розкриття інформації з наступних аспектів: безперервність діяльності, фінансові інструменти, оцінка знецінення нефінансових активів, державні субсидії, податки на прибуток, зобов'язання за договорами страхування, договори оренди, страхові відшкодування, оціночні зобов'язання по обтяжливих контрактів, оцінка справедливої вартості, визнання виручки, запаси, події після звітного періоду, інші вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності та інші бухгалтерські оцінки.

Пандемія covid-19 впливає на допущення і невизначеність, пов'язані з оцінкою активів і зобов'язань. Отже, підприємства повинні ретельно аналізувати необхідність розкриття додаткової інформації, щоб допомогти користувачам фінансових звітів зрозуміти судження, використані у фінансовій звітності.

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.

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариство.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договорів»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

7. ВИРУЧКА ЗА ДОГОВОРАМИ З ПОКУПЦЯМИ

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

	2020	2019
Продаж товарів	5 319 148	5 574 493
Продаж послуг	827 334	763 534
	6 146 482	6 338 027

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 31). Дохід визнається у періоді, в якому бонусні бали були використані. Інформація щодо руху бонусів за програмою лояльності наведено нижче:

	2020	2019
Сума бонусів на початок року	26 113	24 154
Сума нарахованих клієнтам бонусів	75 256	41 102
Сума використаних бонусів: відображено у складі виручки	(68 525)	(39 143)
Сума бонусів на кінець року	32 844	26 113

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

У складі статті "Собівартість реалізації" відображено собівартість реалізованих у періоді товарів у сумі 5 260 316 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 5 408 453 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

9. ІНШІ ДОХОДИ

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

	2020	2019
Доходи від здачі активів в оренду	59 807	67 469
Прибуток від надання інших послуг	24 774	30 530
Доходи від продажу основних засобів та запасів	5 022	10 226
Доходи від безоплатно отриманих активів	2 562	3 505
Інші операційні доходи	48 977	7 619
	141 142	119 349

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Заробітна плата	40 733	45 797
Нарахування в соціальні фонди	13 037	11 164
Знос та амортизація	10 434	12 446
Матеріальні витрати	8 427	10 378
Інші витрати	85 767	57 003
	158 398	136 788

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2020	2019
Заробітна плата	168 234	216 334
Нарахування в соціальні фонди	43 070	47 712
Знос та амортизація	19 789	24 878
Матеріальні витрати	146 201	185 529
Амортизація орендованих активів	89 103	89 375
Інші операційні витрати	164 349	169 723
	630 746	733 551

12. ІНША ВИТРАТА

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

	2020	2019
Собівартість реалізованих запасів	4 695	3 606
Штрафи і пені	4 088	16 028
Витрати від нестач та псування активів	636	707
Інші витрати	24 031	2 648
	33 450	22 989

13. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2020	2019
Дохід від дисконтування отриманих кредитів та позик	8 748	29 098
Доход від зміни вартості фінансових інструментів	13 730	-
	22 478	29 098

14. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Витрати з відсотків за кредитами	77 795	76 973
Амортизація дисконту за кредитними договорами	34 678	55 631
Витрати з відсотків за орендними договорами	63 888	52 920
	176 361	185 524

15. ЗБИТОК ВІД ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ (ПРИБУТОК ВІД ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ТА СТОРНУВАННЯ ЗБИТКУ ВІД ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ), ВИЗНАЧЕНИЙ ЗГІДНО З МСФЗ 9

	2020	2019
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих та інших активів та прями списання	5 229	2 674

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2020	2019
<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	(5 093)	1 632
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	(5 093)	1 632

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

	2020	2019
Обліковий прибуток до оподаткування	42 060	1 844
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18%	7 571	332
Не визнані податкові збитки	(7 353)	(6 018)
Витрати, що не включаються до складу витрат для цілей податкового обліку	(5 311)	7 318
Податок на прибуток за ефективною ставкою	(5 093)	1 632

Інформацію щодо відстрочених податків станом на 31 грудня 2020 року, а також про рух у 2020 році наведено нижче:

	31 грудня 2020	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2019	Відображено у складі чистого прибутку
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 600	(1 216)	2 816	(697)
Резерви на судові справи	2 112	(144)	2 256	1 715
Незавершені капітальні інвестиції	4 552	278	4 274	(150)
Відстрочені податкові активи	8 264	(1 081)	9 346	868
Основні засоби	(12 643)	(4 012)	(8 631)	764
Відстрочені податкові зобов'язання	(12 643)	(4 012)	(8 631)	764
Відстрочений податок, нето	(4 379)	(5 093)	715	1 632

Інформацію щодо невизнаних податкових збитків у фінансовій звітності на 31 грудня 2020 року, а також про рух у 2020 році наведено нижче:

	31 грудня 2020	Зміни за рік	31 грудня 2019	Зміни за рік
Податкові збитки	27 457	(7 353)	34 810	(6 018)
	27 457	(7 353)	34 810	(6 018)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2020 року та 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 2019 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
Надходження	-	1 741	34	5 312	2 489	9 576
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(11 590)	(1 692)	(10 939)	(19 388)	(43 609)
На 31 грудня 2020 р.	200 933	54 552	15 202	65 417	23 131	359 236
Накопичена амортизація та знецінення						
На 01 січня 2019 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)
Амортизаційні нарахування	(5 024)	(12 232)	(2 618)	(10 101)	-	(29 974)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	10 882	1 027	10 908	-	22 817
Коригування знецінення	-	-	-	-	15 354	15 354
На 31 грудня 2020 р.	(15 070)	(30 211)	(5 364)	(22 928)	(23 131)	(96 705)
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2019 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
На 31 грудня 2020 р.	185 863	24 341	9 838	42 489	-	262 531

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

18. 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:

	Будівлі та споруди, передані в операційну оренду	Всього
Первісна або умовна вартість		
На 01 січня 2019 р.	8 224	8 224
На 31 грудня 2019 р.	8 224	8 224
На 31 грудня 2020 р.	8 224	8 224
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2019 р.	(206)	(206)
Амортизаційні нарахування	(205)	(205)
На 31 грудня 2019 р.	(411)	(411)
Амортизаційні нарахування	(205)	(205)
На 31 грудня 2020 р.	(617)	(617)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2019 р.	8 018	8 018
На 31 грудня 2019 р.	7 813	7 813
На 31 грудня 2020 р.	7 607	7 607

19. 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 2019 р.	-	-
Придбання	62	62
На 31 грудня 2019 р.	62	62
Придбання	652	652
На 31 грудня 2020 р.	714	714
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2019 р.	-	-
Амортизаційні нарахування	(11)	(11)
На 31 грудня 2019 р.	(11)	(11)
Амортизаційні нарахування	(43)	(43)
На 31 грудня 2020 р.	(53)	(53)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2019 р.	-	-
На 31 грудня 2019 р.	51	51
На 31 грудня 2020 р.	661	661

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

20. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інвестиції в асоційовані компанії	3 983	3 983
Інші фінансові інвестиції	31 500	31 500
	35 483	35 483

Інвестиції в асоційовані компанії на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2018 року	
	Собівартість придбання	Частка володіння %	Собівартість придбання	Частка володіння %
Акції ПрАТ "Магазин 450"	3 983	93,94%	3 983	93,94%
Частка у статутному капіталі ТОВ "Балтіка"	14 020	99,00%	20	99,00%

Знецінення фінансових інвестицій

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Акції ПрАТ "Магазин 450"	-	-
Частка у статутному капіталі ТОВ "Балтіка"	(14 020)	(20)
Чиста вартість фінансових інвестицій	3 983	3 983

До складу інших фінансових інвестицій включено інвестиції у акції ПрАТ "Європорт". Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року справедлива вартість інвестицій складала 31 500 тис. грн.

21. ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

У своїй господарській діяльності Компанія виступає орендарем торгівельних 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 29). 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 2019 р.	404 492	404 492
Надходження	-	-
Вибуття	(2 427)	(2 427)
На 31 грудня 2019 р.	402 065	402 065
Надходження	41 999	41 999
Зміна параметру АПК	(5 503)	(5 503)
Вибуття	(61 759)	(61 759)
На 31 грудня 2020 р.	376 803	376 803

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

	Будівлі та споруди	Всього
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2019 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)
Амортизаційні нарахування	(89 103)	(89 103)
Вибуття	61 759	61 759
На 31 грудня 2020 р.	(202 850)	(202 850)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2019 р.	315 935	315 935
На 31 грудня 2019 р.	226 560	226 560
На 31 грудня 2020 р.	173 954	173 954

22. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Товари в торгівлі та на складах	497 690	459 092
Товари на комісії	-	6 160
Тара	4 240	4 765
Інші товари	1 031	935
Матеріали та сировина	19 059	19 988
Запасні частини	3 813	2 365
Паливо	315	350
Інші матеріали	3 281	3 860
	529 429	497 515

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

23. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	170 975	216 132
Очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю	(5 602)	(6 299)
Інша дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	18 132	36 747
Інша поточна дебіторська заборгованість	99 138	32 210
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(3 288)	(9 345)
Передплата з фондами соціального страхування	650	301
Суми дебетового ПДВ	16 345	993
	296 350	270 739

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

	2020		
	Оціночний резерв для торгівельної дебіторської заборгованості	Оціночний резерв для іншої дебіторської заборгованості	Всього
Залишок на початок року	6 299	9 345	15 643
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	40 367	14 895	55 262
Використано в поточному році	(587)	(937)	(1 524)
Відкориговано раніше нарахованих резервів	(40 477)	(20 015)	(60 491)
Залишок на кінець року	5 602	3 288	8 890
	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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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

	31 грудня 2020 року		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	131 526	883	0.67%
Прострочена від 31 до 90 днів	12 778	142	1.11%
Прострочена від 91 до 180 днів	21 081	419	1,99%
Прострочена від 181 до 365 днів	1 800	368	20,44%
Прострочена більше 365 днів	3 790	3 790	100.00%
Всього	170 975	5 602	

	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	

24. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ, ПОТОЧНІ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Передплата з податку на прибуток	133	133
	133	133

25. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти в банках	165	780
Грошові кошти в касі	14 779	15 697
Грошові кошти у дорозі	45 162	128 222
	60 106	144 699

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

26. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Інші оборотні активи на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Витрати майбутніх періодів	1 097	1 308
	1 097	1 308

27. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал на звітну дату представлений наступним чином:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	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%
ТОВ "ДВС"	18 400	0,0034%	18 400	0,0034%
Фізична особа Нечитайло Святослав Ігорович	1 600	0,0003%	1 600	0,0003%
	533 520 000	100 %	533 520 000	100%

28. КРЕДИТИ

Інформація щодо кредитів банків на звітні дати представлена наступним чином:

	Валюта	Дата погашення	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
			Відсоткова ставка	Сума	Відсоткова ставка	Сума
<i>Довгострокові:</i>						
ПАТ АБ «Південний»	UAH	30.05.2022	12.63%	318 516	12.63%	425 976
ПАТ "Укрсоцбанк"	UAH	31.12.2028	0,10%-1,00%	113 700	0,10%-1,00%	124 647
				432 216		550 623
<i>Короткострокова частина за довгостроковими кредитами</i>						
ПАТ АБ «Південний»	UAH		12.63%	190 700	12.63%	97 537
ПАТ "Укрсоцбанк"	UAH		0,10%-1,00%	28 913	0,10%-1,00%	23 739
<i>короткострокові:</i>						
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	UAH			10 461		23 151
Нараховані відсотки	UAH			917		970
				230 991		145 397
Всього				663 207		696 020

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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 передую дату укладання Компанією кредитних угод.

29. 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Інші непоточні нефінансові зобов'язання - довгострокові зобов'язання за договорами оренди	86 845	113 837
Інші поточні нефінансові зобов'язання - короткострокові зобов'язання за договорами оренди	111 493	151 902
	198 338	265 739

30. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Забезпечення за виплатами працівникам	22 747	34 532
Забезпечення під судові процеси	11 435	12 183
Забезпечення під аудит фінансової звітності	300	350
	34 482	47 065

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

	2020		
	Забезпечення виплати відпусток	Інші забезпечення	Всього
Залишок на початок року	34 532	12 532	47 064
Нараховано	10 893	4 050	14 943
Використано	(22 678)	(4 847)	(27 525)
Залишок на кінець року	22 747	11 735	34 482
	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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

31. ТОРГОВА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова кредиторська заборгованість:		
Кредиторська заборгованість за товари та матеріали	1 174 617	1 241 663
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	82 134	52 652
Інша кредиторська заборгованість:		
Зобов'язання із придбання основних засобів	787	10 117
Розрахунки з працівниками	10 091	9 867
Аванси за договорами з клієнтами: отримані передплати	37 107	6 447
Аванси за договорами з клієнтами: нараховані бонуси	27 370	21 761
Розрахунки з іншими кредиторами	152 292	176 764
Розрахунки з соціальними фондами	2 701	2 263
Зобов'язання за іншими податками	11 268	10 212
Суми кредитового ПДВ	-	546
Всього	1 498 367	1 532 292

За статтею «Аванси за договорами з клієнтами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року становить 64 477 тис. грн (на 31 грудня 2019 року – 28 208 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 7. Зобов'язання Компанії за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2020 року були відображені у складі виручки 2020 року. Умови надання послуг та оплати суттєво не змінилися протягом 2020 року.

32. 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 суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

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

	2020	2019
Доходи за рік від реалізації товарів та наданих послуг	56 103	129 657
Витрати за рік за отриманими послугами	99 069	68 698

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	51 380	49 810
Інша поточна дебіторська заборгованість	41 567	27 428
Аванси сплачені	2 062	6 566

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

Всього дебіторської заборгованості	95 009	83 804
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	20 943	24 084
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	47 892	63 146
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	34 226	61 053
Інша поточна кредиторська заборгованість	37 527	62 756
Всього кредиторської заборгованості	140 588	211 039

Провідний управлінський персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року одержав таку компенсацію 192 тис. грн. (2019 рік: 304 тис. грн.), яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань.

33. 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 наразі 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.

Фінансовий стан та діяльність Товариства продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, зокрема податкового законодавства.

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 2020 року Компанією нараховано забезпечення по судових справах у сумі 3 751 тис. грн. (2019 р. – 9 203 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 активів до Компанії не висувалось.

Зобов'язання за договорами придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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.

34. 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 2020	31 грудня 2019
	року	року
Процентні кредити та займи	663 207	696 020
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(60 106)	(144 699)
Чисті зобов'язання	603 101	551 320
Власний капітал	(1 032 392)	(1 069 359)
Власний капітал і чисті зобов'язання	(428 336)	(516 429)
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	-1,40	-1,06

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

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 2020 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 2020 року
Кредити	171 753	491 072	132 885	795 711
Зобов'язання за договорами оренди	10 319	8 411	9 638	28 367
Торгова кредиторська заборгованість	1 256 751	-	-	1 256 751
Всього зобов'язань	1 438 823	499 483	142 523	2 080 829

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	159 720	559 995	157 085	876 800
Зобов'язання за договорами оренди	1 711	15 480	5 200	22 392
Торгова кредиторська заборгованість	1 294 315	-	-	1 294 315
Всього зобов'язань	1 455 746	575 475	162 285	2 193 507

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 2020 та 2019 років у Компанії немає ризику зміни відсоткових ставок, оскільки вона користується кредитними коштами із фіксованими відсотковими ставками (Примітки 28).

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:

		2020	2019
Долар	Середньорічний курс	26,9575	25,8456
США	Курс НБУ на кінець періоду	28,2746	23,6862
ЄВРО	Середньорічний курс	30,7879	28,9518
	Курс НБУ на кінець періоду	34,7396	26,4220

На думку керівництва, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у Компанії немає валютного ризику, оскільки Компанія не має активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

35. 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	60 106	144 699
Торгова дебіторська заборгованість	165 373	209 833
Всього фінансових активів	225 479	354 532
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Кредити	663 207	696 020
Зобов'язання за договорами оренди	198 639	266 694
Торгова кредиторська заборгованість	1 256 751	1 294 315
Всього фінансових зобов'язань	2 118 597	2 257 029

36. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

	31 грудня 2020 р.			Всього
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші поточні фінансові активи	-	-	31 500	31 500
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	60 106	60 106
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	165 373	165 373
Разом активи	-	-	256 979	256 979
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	663 207	663 207
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	198 639	198 639
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	1 256 751	1 256 751
Разом зобов'язання	-	-	2 118 597	2 118 597

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

	31 грудня 2019 р.			
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережува них ринкових цін (Рівень 3)	Всього
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	-	-	696 020	696 020
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	266 694	266 694
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	1 294 315	1 294 315
Разом зобов'язання	-	-	2 257 029	2 257 029

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Вплив коронавірусу (COVID-19). В перші місяці 2020 року коронавірус (COVID-19) поширився по всьому світу, і його негативний вплив посилюється.

На думку керівництва Компанії, цей спалах відноситься до категорії подій після звітної дати, що не вимагає коригування фінансової звітності за період, що завершився 31 грудня 2020 року. Хоча на дату випуску цієї бухгалтерської звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відсутній відчутний вплив коронавірусу (COVID-19) на безперервність діяльності Компанії, а саме: на операції з продажу або ланцюжок закупівлі Компанії.

Компанія підтримала всі ініціативи уряду України задля мінімізації коронавірусу (COVID-19) серед працівників та клієнтів, і вжила заходів, щодо захисту співробітників (мінімізація відряджень, організація дистанційної роботи для офісних працівників, організація перевезення співробітників в умовах карантину, контроль їх стану здоров'я, посилена дезінфекція торгівельних та офісних приміщень). Задля забезпечення безперервної торгівлі, Компанія здійснює обов'язкові та додаткові запобіжні заходи відповідно до рекомендацій ВОЗ, державних органів охорони здоров'я, КМУ.

Більшість торгівельних точок Компанії зосереджені в Київській області, де оголошували не раз надзвичайну ситуацію спалаху хвороби COVID-19. Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються за умови існування епідемії, на діяльність Компанії, проте керівництво Компанії не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність Компанії в цілому. Компанія впровадила низку заходів з метою попередження розповсюдження COVID-19, здійснює постійний моніторинг епідеміологічної ситуації та у разі потреби впроваджує додаткові заходи.

Компанія не очікує, що виручка буде значно зростати, принаймні в період карантинних обмежень. Проте, Компанія й не очікує падіння виручки, так як здійснює роздрібний продаж продуктів харчування та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені у тисячах українських гривень, якщо не зазначене інше)

засобів гігієни, які є предметами найпершої необхідності, що задовольняють потреби людини.

Однак вплив цієї ситуації на Компанію в майбутньому неможливо спрогнозувати. Компанія продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 27 травня 2021 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Аврамчук Федір Петрович

Богатирьова Тетяна Анатоліївна