

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«ОМЕГА»**

Фінансова звітність  
станом на та за рік, що закінчився  
31 грудня 2020 року

## **Зміст**

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	8
Примітки до фінансової звітності	9
Звіт незалежних аудиторів	

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Примітка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	5	2,339,732	1,512,745
Нематеріальні активи	6	27,533	31,809
Передплата за основні засоби		32,083	47,355
Відстрочені податкові активи	18(б)	9,230	3,280
		<hr/> 2,408,578	<hr/> 1,595,189
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	7	1,554,591	947,427
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8	426,759	745,716
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9	204,550	41,244
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	165,665	347,666
		<hr/> 2,351,565	<hr/> 2,082,053
<b>Усього активів</b>		<hr/> <b>4,760,143</b>	<hr/> <b>3,677,242</b>

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року (продовження)

<i>(у тисячах гривень)</i>	Примітка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	11(а)	111,149	111,149
Додатковий капітал	11(б)	17,320	-
Резерв переоцінки	11(г)	201,456	210,110
Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	11(в)	(127,838)	(252,562)
		<hr/>	<hr/>
<b>Усього власного капіталу</b>		<b>202,087</b>	68,697
		<hr/>	<hr/>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Кредити та позики	12	178,851	115,471
Векселі видані		7,682	22,040
Зобов'язання з оренди	19	1,713,992	817,110
		<hr/>	<hr/>
		<b>1,900,525</b>	954,621
		<hr/>	<hr/>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Кредити та позики	12	295,189	169,245
Векселі видані		16,115	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	2,167,987	2,273,053
Зобов'язання з оренди	19	152,584	184,594
Заборгованість з податку на прибуток		9,225	8,081
Розрахунки з бюджетом, крім податку на прибуток		16,431	18,951
		<hr/>	<hr/>
		<b>2,657,531</b>	2,653,924
		<hr/>	<hr/>
<b>Усього зобов'язань</b>		<b>4,558,056</b>	3,608,545
		<hr/>	<hr/>
<b>Усього власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>4,760,143</b>	3,677,242
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Примітка	2020	2019
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14	<b>12,221,900</b>	11,027,752
Собівартість реалізованої продукції		<b>(10,215,164)</b>	(9,406,612)
Інші операційні доходи		<b>156,942</b>	111,173
Витрати на збут	15	<b>(1,445,483)</b>	(1,281,022)
Загальногосподарські адміністративні витрати	16	<b>(276,038)</b>	(209,191)
Інші операційні витрати		<b>(14,724)</b>	(24,928)
Збиток від знецінення дебіторської заборгованості		<b>(1,012)</b>	(7,231)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>426,421</b>	209,941
Фінансові доходи		<b>21,056</b>	12,966
Фінансові витрати	17	<b>(305,134)</b>	(189,247)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>142,343</b>	33,660
Витрати з податку на прибуток	18	<b>(26,273)</b>	(32,701)
<b>Прибуток за звітний рік</b>		<b>116,070</b>	959
<b>Інший сукупний дохід</b>		-	-
<b>Загальний сукупний дохід за рік</b>		<b>116,070</b>	959

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчилися 31 грудня 2020 року  
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Примітка	2020	2019
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування</b>		<b>116,070</b>	959
<i>Коригування на:</i>			
Амортизацію необоротних активів	5	<b>381,320</b>	365,509
Збиток від зменшення корисності дебіторської заборгованості		<b>1,012</b>	7,231
Зменшення корисності поточних активів		<b>51,241</b>	1,234
Резерв невикористаних відпусток		<b>12,932</b>	4,394
Процентні витрати	17	<b>49,184</b>	69,206
Фінансові витрати по орендним зобов'язанням	17	<b>255,950</b>	119,628
Витрати з податку на прибуток	18	<b>26,273</b>	32,701
(Прибуток)/збиток від нерезалізованих курсових різниць		<b>(11,004)</b>	413
Збиток від вибуття основних засобів		-	(30)
Інші зміни у резерві переоцінки		-	(7,354)
<b>Грошові кошти від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі</b>		<b>882,978</b>	593,891
Зміна запасів		<b>(686,665)</b>	(20,806)
Зміна дебіторської заборгованості		<b>384,262</b>	(592,281)
Зміна зобов'язань з податку на додану вартість		<b>(163,306)</b>	31,874
Зміна кредиторської заборгованості та зобов'язань з інших податків		<b>(120,525)</b>	734,596
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>		<b>296,744</b>	747,274
Виплачені проценти		<b>(36,848)</b>	(60,586)
Орендні платежі по нарахованим фінансовим витратам		<b>(237,112)</b>	(108,165)
Сплачений податок на прибуток		<b>(31,072)</b>	(26,301)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>		<b>(8,288)</b>	552,222
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Придбання основних засобів і нематеріальних активів		<b>(257,838)</b>	(179,179)
Надходження від вибуття основних засобів		-	2,075
Зміна у наданій фінансовій допомозі та позиках		<b>(10,627)</b>	11,147
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(268,465)</b>	(165,957)

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчилися 31 грудня 2020 року  
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

(у тисячах гривень)	Примітка	2020	2019
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від кредитів та позик	19(д)	<b>6,088,083</b>	4,065,500
Погашення кредитів та позик	19(д)	<b>(6,090,992)</b>	(4,241,114)
Погашення зобов'язань з оренди	19(д)	<b>(102,339)</b>	(132,763)
Отримана фінансова допомога		<b>200,000</b>	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>94,752</b>	(308,377)
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>(182,001)</b>	77,888
Грошові коши та їх еквіваленти на 1 січня		<b>347,666</b>	269,778
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня</b>	10	<b>165,665</b>	347,666

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резерв переоцінки	Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>					
Сукупний дохід за рік					
Прибуток за рік	-	-	-	959	959
Усього сукупного доходу за рік	-	-	-	959	959
Збільшення акціонерного капіталу (Примітка 11 (а))	110,753	(110,753)	-	-	-
Інші зміни	-	-	(7,354)	-	(7,354)
<b>Сальдо на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>111,149</b>	<b>-</b>	<b>210,110</b>	<b>(252,562)</b>	<b>68,697</b>
Сукупний дохід за рік					
Прибуток за рік	-	-	-	116,070	116,070
Усього сукупного доходу за рік	-	-	-	116,070	116,070
Рекласифікація резерву переоцінки Операції з учасниками, які діють в якості власників (Примітка 22)	-	-	(8,654)	8,654	-
	-	17,320	-	-	17,320
<b>Сальдо на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>111,149</b>	<b>17,320</b>	<b>201,456</b>	<b>(127,838)</b>	<b>202,087</b>

Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності.



## 1 Загальна інформація

### (а) Організаційна структура

Основною діяльністю ТОВ «Омега» (далі – Компанія) є роздрібна торгівля. На 31 грудня 2020 р. Компанія управляє 102 супермаркетами під торговою маркою «Варус» (31 грудня 2019 р.: 88).

Засновником Компанії і фактичним материнським підприємством є Компанія Weugant Enterprises Limited (Кіпр), яка має 100% частку у капіталі ТОВ «Омега».

Основним місцем діяльності Компанії є Україна, і її головний офіс знаходиться на проспекті А. Поля, 104-А, 2-й поверх, 49000, Дніпро, Україна.

### (б) Умови здійснення діяльності в Україні

Компанія здійснює свої операції в Україні. Відповідно, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов провадження господарської діяльності.

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

У червні 2020 року рейтингове агентство Moody's підвищило кредитний рейтинг України до рівня В3 зі стабільним прогнозом. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

Новий штам коронавірусу (COVID-19), який уперше з'явився в Китаї, був класифікований як пандемія 11 березня 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я, що впливає на країни в усьому світі. Уряд України вжив заходів щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду до України. Кабінет Міністрів України запровадив адаптивний карантин до 30 червня 2021 року. Деякі підприємства також доручили

працівникам залишатися вдома та скоротити або тимчасово припинити ділові операції. Потенційний вплив COVID-19 залишається невизначеним, включаючи, серед іншого, економічні умови, бізнес та споживачів. Обсяг впливу на Компанію є невизначеним, хоча це, ймовірно, може негативно вплинути на її операції, результати діяльності та фінансовий стан.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту; і
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

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

## 2 Основа складання фінансової звітності

### (а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та вимогами законодавства України щодо фінансового звітування.

Ця фінансова звітність Компанії станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом 31 травня 2021 р.

### (б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком устаткування, приладдя та інвентарю, які відображаються в звітності за справедливою вартістю.

### (в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії. Валютою подання цієї фінансової звітності є гривня. Уся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Долар США	28.274	23.686
Євро	34.739	26.422

**(г) Використання оцінок і суджень**

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, а також умовних активів і зобов'язань, які відображаються в звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та основні припущення постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про припущення та невизначеності оцінок при застосуванні принципів облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та можуть мати значний ризик суттєвих коригувань показників наступного фінансового року, викладена у таких примітках:

- строки корисного використання основних засобів; (Примітка 3(д));
- визначення справедливої вартості устаткування, приладдя та інвентарю (Примітка 5);
- строки оренди: чи існує в Компанії обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та визначення Компанією штрафних санкцій за договорами оренди (Примітка 21);
- резерв під торгово та іншу дебіторську заборгованість (Примітки 8 і 19(а)).

**(і) Оцінка справедливої вартості**

Принципи облікової політики та розкриття інформації Компанії передбачають проведення оцінки справедливої вартості окремих фінансових і нефінансових активів і зобов'язань.

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

- *Рівень 1:* котирувальні (не скориговані) ціни для ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- *Рівень 2:* вхідні дані, крім котирувальних цін, що застосовуються для оцінок Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу чи зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на основі цін).
- *Рівень 3:* вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії визначення джерел справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

Подальша інформація про припущення, зроблені у процесі оцінки справедливої вартості, включена до таких приміток:

- Примітка 19(г) – справедлива вартість.

**(д) Управління ліквідністю**

На 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 305,966 тисяч гривень, а чистий рух грошових коштів від операційної діяльності Компанії за 2020 рік мав від'ємне значення на рівні 8,288 тис. грн. Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Водночас управлінський персонал вважає, що Компанія має обґрунтовані очікування щодо того, щоб продовжувати здійснювати свою діяльність на безперервній основі на 31 грудня 2020 р., виходячи з факту, що на 31 грудня 2020 р. Компанія мала позитивні чисті активи у сумі 202,087 тисяч гривень.

Крім того, при проведенні оцінки здатності Компанії здійснювати свою діяльність на безперервній основі з метою підготовки цієї фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., управлінський персонал розглянув наступні фактори: фінансовий стан Компанії, плани управлінського персоналу, бюджет на наступний рік, вплив поточного українського бізнес-середовища на операції Компанії, наявність можливостей рефінансування і події, що відбулися після звітної дати.

Відповідно, з огляду на викладені вище міркування, управлінський персонал вважає, що застосування принципу безперервності діяльності доцільно для підготовки цієї фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Отже, ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає можливість Компанії реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної операційної діяльності.

### 3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

#### (а) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональні валюти суб'єктів господарювання Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на цю дату. Прибутки або збитки від курсових різниць за монетарними статтями являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою з урахуванням ефективної ставки відсотка та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на дату операції.

#### (б) Фінансові інструменти

##### (і) Визнання та первісна оцінка, припинення визнання

Первісне визнання дебіторської заборгованості та випущених боргових цінних паперів здійснюється на дату їх видачі/виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору, предметом якого є зазначені фінансові інструменти.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвого компонента фінансування) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з їх придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвого компонента фінансування відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається тоді, коли закінчується строк дії її прав відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або коли вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів у рамках операції, в якій передаються практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом володіння фінансовим активом, або в якій Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом володіння фінансовим активом, і не зберігає контроль над фінансовим активом.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також

припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

## (ii) *Класифікація та подальша оцінка*

### **Фінансові активи**

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для боргових інструментів, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для дольових інструментів, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи перекласифікуються після їх первісного визнання тільки якщо Компанія змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується Компанією як оцінюваний за FVTPL:

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

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в дольові інструменти, які не утримуються для торгових операцій, Компанія може прийняти безвідкличне рішення відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Це включає всі похідні фінансові інструменти. При первісному визнанні Компанія може безповоротно класифікувати будь-який фінансовий актив, який в іншому випадку відповідав би вимогам оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або

збиток, якщо такий підхід повністю ліквідує чи суттєво зменшує обліковий дисбаланс, який виник би за інших умов.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентні доходи, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності відображаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та поточні банківські рахунки.

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток («FVTPL»). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», являє собою похідний інструмент, або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання, що класифікуються як оцінювані за FVTPL, оцінюються за справедливою вартістю, і чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються в прибутку або збитку.

Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати та прибутки і збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, видані векселі, а також торгову та іншу кредиторську заборгованість. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

### **(iii) Взаємозалік**

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

### **(в) Статутний капітал**

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі Компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно з доповненням «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Товариства мають характеристики фінансових зобов'язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2020 р.

## (2) Основні засоби

### (i) Визнання та оцінка

Устаткування, приладдя та інвентар оцінюються за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія проводить регулярні переоцінки для уникнення виникнення істотних різниць між балансовою вартістю цих активів та їх вартістю, яка була б визначена за методом справедливої вартості, в кінці звітного періоду.

У разі переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки перераховується пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується до вартості переоцінки активу.

Будівлі, вдосконалення орендованого майна, транспортні засоби, офісне обладнання та незавершене будівництво відображені за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати за позиками. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі.



**(ii) Переоцінка**

Збільшення вартості активів у результаті переоцінки визнається безпосередньо в іншому сукупному доході, окрім тої частини збільшення, що є сторнуванням визнаного раніше зменшення вартості основних засобів від переоцінки, що було визнане у складі прибутків та збитків. Ця частина збільшення визнається у складі прибутків та збитків за період.

Зменшення вартості активів у результаті переоцінки визнається безпосередньо у складі прибутків та збитків, окрім тої частини зменшення, що є реверсом визнаного раніше збільшення вартості основних засобів від переоцінки, що було визнане в іншому сукупному доході. Ця частина зменшення визнається у складі іншого сукупного доходу.

**(iii) Подальші витрати**

Витрати, понесені на заміну компонента одиниці основних засобів, визнаються у балансовій вартості такої одиниці, якщо існує ймовірність того, що такий компонент принесе Товариству майбутні економічні вигоди, а його вартість може бути достовірно оцінена. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненого компонента. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

**(iv) Амортизація**

Амортизація нараховується на амортизовану суму, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

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

Оцінені строки корисного використання активів такі:

Будівлі	20 років
Обладнання	3-15 років
Ремонт орендованої нерухомості	8-12 років
Приладдя та інвентар	2-10 років
Офісне обладнання	5-10 років

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного звітного року і за необхідності коригуються належним чином.

**(d) Оренда**

На момент початку дії договору оренди Компанія оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди.

Угода є орендною угодою або містить компонент оренди, якщо угода передає право контролювати користування ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати користування ідентифікованого активу, Компанія застосовує визначення оренди згідно з МСФЗ (IFRS) 16.

### **Товариство як орендар**

При початку дії або модифікації договору, що містить компонент оренди, Компанія розподіляє передбачене договором відшкодування на кожен компонент оренди на основі його відносної ціни відокремленої угоди.

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей активи був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за процентною ставкою Компанії на позиковий капітал. Як правило, Компанія використовує свою ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку залучення додаткових позикових коштів виходячи з процентних ставок з різних зовнішніх джерел і виробляє певні коригування, щоб врахувати умови оренди і вид орендованого активу.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Товариства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Поліпшення орендованих приміщень амортизуються протягом коротшого із двох строків - очікуваного строку оренди та строку експлуатації. Строк оренди включає період оренди, що не підлягає скасуванню, а також будь-які подальші періоди, протягом яких Товариство має можливість продовжувати орендувати приміщення і на момент початку оренди вважається обґрунтованим, що Товариство скористається цим варіантом.

Компанія представляє активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, в складі статті «Основні засоби», а зобов'язання по оренді - в складі статті «Зобов'язання з оренди» в звіті про фінансовий стан.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання по оренді стосовно договорів оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає орендні платежі, які здійснюються за такими договорами, як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

#### **(e) Запаси**

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за принципом «ФІФО».

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та очікуваних витрат на доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Запаси періодично переглядаються, і дефектні, погіршені, надлишкові і застарілі запаси списуються.

#### **(є) Зменшення корисності**

#### **(i) Непохідні фінансові активи**

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та інвестицій у боргові цінні папери, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій у дольові інструменти.

Компанія визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- боргові цінні папери, якщо було визначено, що вони мають низький кредитний ризик станом на звітну дату; та
- інші боргові цінні папери та залишки на банківських рахунках, для яких кредитний ризик (тобто ризик дефолту протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструменту) після первісного визнання суттєво не збільшився.

Резерви під збитки за торговою дебіторською заборгованістю та договірними активами завжди оцінюються в сумі, що дорівнює сумі ОКЗ а весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та експертній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

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

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без уживання Компанією таких заходів, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

ОКЗ за весь строк дії інструмента – це ОКЗ, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

ОКЗ за 12 місяців являють собою ту частку ОКЗ, яка виникає в результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, що є можливими протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний строк дії фінансового інструмента менше 12 місяців).

Максимальний період, який слід ураховувати під час оцінки ОКЗ, – це максимальний договірний період, протягом якого Компанія є вразливою до кредитного ризику.

### **Оцінка ОКЗ**

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважену на ймовірність настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за даним фінансовим активом.

### **Кредитно-знецінені фінансові активи**

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових цінних активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, на предмет їх кредитного знецінення. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу.

Свідченням кредитного знецінення фінансового активу є, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі у позичальника чи емітента;
- порушення умов договору, таке як дефолт чи прострочення платежу, більш ніж на 90 днів;
- реструктуризація Компанією кредиту чи авансового платежу на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;

- виникнення ймовірності банкрутства чи іншої фінансової реорганізації позичальника; чи
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

#### **Подання резерву під очікувані кредитні збитки**

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Для боргових цінних паперів, оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, резерв під збитки нараховується через прибуток або збиток і відображається у складі іншого сукупного доходу.

#### **(ii) Нефінансові активи**

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються на кожну звітну дату.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки часової вартості грошових коштів та ризику, притаманні відповідному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притоки грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів («одиниця, яка генерує грошові кошти»).

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування. Одиницею, яка генерує грошові кошти, є найменша компанія активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо одиниць, які генерують грошові кошти, розподіляється шляхом зменшення на пропорційній основі балансової вартості інших активів, які входять до складу одиниці, яка генерує грошові кошти (компанії одиниць).

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

**(ж) Гарантії**

Фінансові гарантії – це договори, за якими Компанія повинна здійснити певні платежі, які компенсують бенефіціару збиток, понесений в результаті того, що конкретний дебітор не зміг здійснити платіж у строки, визначені умовами договору про борговий інструмент.

Договори фінансової гарантії, які укладаються для забезпечення погашення заборгованості інших компаній, що перебувають під спільним контролем, вважаються страховими операціями та обліковуються відповідним чином. У зв'язку з цим Компанія відображає в обліку договори гарантії як умовне зобов'язання доти, поки необхідність виплати коштів згідно з гарантією не стає для Компанії ймовірною.

**(з) Резерви**

Резерви визнаються тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті події, що сталася у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума резервів визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки часової вартості грошових коштів і ризику, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається як фінансові витрати.

**(и) Виплати працівникам**

Компанія робить внески, пов'язані з виплатами працівникам, до Державної фіскальної служби України, що відповідає за адміністрування цих виплат.

Ці суми являють собою внески до державної пенсійної програми з визначеними внесками і відображаються як витрати на виплати працівникам у тому періоді, в якому здійснюються відрахування. Компанія не несе подальших зобов'язань з виплат після відрахування внесків. Передоплата таких відрахувань відображається як актив у тій сумі, в якій передбачено їх відшкодування у грошовому еквіваленті, або за рахунок зменшення майбутніх платежів. Компанія не має інших зобов'язань щодо виплати пенсій або виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

Крім того, зобов'язання визнається в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і величина такого зобов'язання може бути оцінена достовірно.

**(й) Дохід від договорів з клієнтами**

Компанія отримує дохід (виручку), головним чином, від продажу товарів.

**(і) Реалізація продукції**

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює юридично обов'язкові права та обов'язки, за якими клієнт є стороною, що уклала з Компанією договір про отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності Компанії, в обмін на компенсацію. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням законодавства. Договори Компанії на оптові продажі укладаються у письмовій формі, а на роздрібні продажі – в усній формі.

Дохід оцінюється на основі компенсації, обіцяної у договорі з клієнтом. Компанія визнає дохід, коли вона передає контроль над товаром або послугою покупцеві. Дохід визнається за вирахуванням знижок, наданих клієнтам.

Виручка від продажів у магазинах, що представляє основну частину продажів Компанії, визнається, коли покупець оплачує замовлення при безпосередній покупці.

Контроль передається тоді, коли товари і послуги передаються покупцям, тому що продажі не включають ніяких інших невиконаних зобов'язань до виконання на цю дату. Водночас клієнт:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має право власності на продукцію;
- прийняв ризики та вигоди, пов'язані з правом володіння; а також
- прийняв актив.

Деякі товари, що продаються в магазинах Компанії, продаються з правом повернення. Для транзакцій, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається в тій мірі, в якій існує висока ймовірність того, що суттєва зміна суми сукупного доходу не відбудеться. Отже, визнаний дохід коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних видів товарів. Період повернення обмежений згідно з місцевим законодавством.

#### **Програма підвищення лояльності покупців**

Покупці, які придбавають товари, можуть брати участь у програмі підвищення лояльності покупців Компанії і заробляти бали, які підлягають використанню при здійсненні покупок продукції Компанії в майбутньому. Бали накопичуються, і строк їх дії - один рік з дати нарахування.

Компанія розподіляє частину отриманого відшкодування на бали лояльності. Цей розподіл ґрунтується на відносних цінах відокремленого продажу. Визнання доходу (виручки) в частині суми відшкодування, віднесеної на програму лояльності, відкладається і проводиться по мірі того, як бали лояльності використовуються покупцями, або по мірі зменшення ймовірності того, що покупець використає бали лояльності. Відстрочений дохід (виручка) включається до складу зобов'язань за договором, які включені в торговельну та іншу кредиторську заборгованість і не подаються окремо в звіті про фінансовий стан з міркувань суттєвості.

#### **Суттєвий компонент фінансування**

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. В результаті, як спрощення практичного характеру, Компанія не коригує обіцяну суму компенсації на вплив суттєвого компонента фінансування, якщо Компанія очікує на початку дії договору, що період між моментом, коли Компанія передає покупцеві обіцяні товари або послуги, і моментом, коли покупець оплачує ці товари або послуги, становитиме не більше одного року.

**(к) Фінансові доходи та фінансові витрати**

Фінансові доходи включають прибуток від курсових різниць і процентний дохід. Фінансові витрати включають процентні витрати за позиками, витрати по оренді та збитки від курсових різниць.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки валютних курсів, що приводить до отримання чистих прибутків або чистих збитків.

**(л) Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний та відстрочений податок визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він відноситься до операцій з об'єднання бізнесу або статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

**(і) Поточний податок**

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік із використанням ставок оподаткування, що чинні або практично введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

**(ii) Відстрочений податок**

Відстрочений податок розраховується за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за такими тимчасовими різницями:

- різницями, що виникають при первісному визнанні активів та зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на бухгалтерський, ані на оподатковуваний прибуток або податковий збиток;
- різницями, що відносяться до інвестицій в дочірні підприємства і спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть реалізовані в найближчому майбутньому;

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць у момент їх сторнування відповідно до законодавства, що діє або практично введене в дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує законне право на взаємозалік поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але при цьому ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі, або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати для цілей оподаткування тільки в тому випадку, коли існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути реалізовані ці активи.



Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та зменшуються в тому випадку, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

## **4 Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані**

### **Запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень**

Для підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала наведений далі перелік нових або переглянутих стандартів, які в перший раз стали обов'язковими для фінансового періоду, що почався 1 січня 2020 року

- Визначення бізнесу (зміни до МСФЗ 3);
- Реформа порівняльної відсоткової ставки (зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 17);
- Визначення суттєвості (зміни до МСБО 1 та МСБО 8);
- Поступки з оренди,
- Поправки до посилань у стандартах МСФЗ на Концептуальну основу фінансової звітності.

### **Нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МСФЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався 1 січня 2020 року**

Нові чи змінені стандарти та тлумачення, подані далі, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

- МСФЗ 17 «*Страхові контракти*»;
- Класифікація зобов'язань як поточні чи довгострокові (зміни до МСБО 1).

## 5 Основні засоби

Рух основних засобів Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р та 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

	Обладнання	Ремонт орендованої нерухомості	Активи у формі права користування	Приладдя та інвентар	Офісне обладнання	Незавершене будівництво	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>							
<i>Вартість/ переоцінена вартість</i>							
<b>На 1 січня 2020 р.</b>	1,282,782	405,234	1,308,551	161,317	214,422	21,782	3,394,088
Надходження	157,431	80,511	948,100	7,059	7,787	42,066	1,242,954
Вибуття	(54,190)	(348)	(60,825)	(1,798)	-	-	(117,161)
Передачі	-	46,497	-	-	-	(46,497)	-
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>1,386,023</b>	<b>531,894</b>	<b>2,195,826</b>	<b>166,578</b>	<b>222,209</b>	<b>17,351</b>	<b>4,519,881</b>
<i>Накопичена амортизація</i>							
<b>На 1 січня 2020 р.</b>	(1,113,721)	(152,054)	(302,088)	(128,482)	(184,998)	-	(1,881,343)
Нарахована амортизація	(93,115)	(37,053)	(236,222)	(3,572)	(5,111)	-	(375,073)
Вибуття	50,420	348	23,914	1,585	-	-	76,267
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>(1,156,416)</b>	<b>(188,759)</b>	<b>(514,396)</b>	<b>(130,469)</b>	<b>(190,109)</b>	<b>-</b>	<b>(2,180,149)</b>
<i>Балансова вартість</i>							
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>229,607</b>	<b>343,135</b>	<b>1,681,430</b>	<b>36,109</b>	<b>32,100</b>	<b>17,351</b>	<b>2,339,732</b>
<b>На 1 січня 2020 р.</b>	169,062	253,180	1,006,463	32,835	29,424	21,782	1,512,745

**ТОВ «ОМЕГА»**

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Примітки до фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

	Обладнання	Ремонт орендованої нерухомості	Активи у формі права користування	Приладдя та інвентар	Офісне обладнання	Незавершене будівництво	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>							
<i>Вартість/ переоцінена вартість</i>							
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	1,207,426	350,229	984,829	157,122	212,923	25,176	2,937,705
Надходження	88,255	4,300	360,953	3,492	1,616	56,530	515,146
Вибуття	(20,965)	-	(37,231)	(370)	(197)	-	(58,763)
Передачі	8,066	50,705	-	1,073	80	(59,924)	-
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	1,282,782	405,234	1,308,551	161,317	214,422	21,782	3,394,088
<i>Накопичена амортизація</i>							
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	(1,045,782)	(112,314)	(134,740)	(87,361)	(161,109)	-	(1,541,306)
Нарахована амортизація	(87,116)	(39,740)	(167,348)	(41,294)	(24,025)	-	(359,523)
Вибуття	19,177	-	-	173	136	-	19,486
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	(1,113,721)	(152,054)	(302,088)	(128,482)	(184,998)	-	(1,881,343)
<i>Балансова вартість</i>							
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	169,061	253,180	1,006,463	32,835	29,424	21,782	1,512,745
<b>На 1 січня 2019 р.</b>	161,644	237,915	850,089	69,761	51,814	25,176	1,396,399

Управлінський персонал вважає, що вдосконалення орендованого майна повинні амортизуватися протягом 8-12-річного строку оренди. Умови оренди передбачають період невідомої оренди тривалістю від одного до десяти років, а також можливості продовження оренди, що надаються орендарю. Управлінський персонал має обґрунтовану впевненість у тому, що такі можливості будуть реалізовані. Це припущення ґрунтується на важливості безперервного використання цих будівель для бізнес-моделі Компанії, неможливості відшкодувати іншим шляхом витрати на вдосконалення орендованого майна та обмеженій кількості належних альтернативних варіантів.

Активи у формі права користування представлені орендованими торговельними площами під магазини роздрібною торгівлі та складські приміщення.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., амортизація в сумі 338,981 тисяч гривень була включена до витрат на реалізацію і доставку, в сумі 24,621 тисяч гривень до собівартості реалізованої продукції і в сумі 5,913 тисяч гривень до загальногосподарських адміністративних витрат (2019 р.: 293,212 тисяч гривень до витрат на реалізацію і доставку, в сумі 61,096 тисяч гривень до собівартості реалізованої продукції та 5,215 тисяч гривень до загальногосподарських адміністративних витрат).

**(а) Оцінка справедливої вартості основних засобів**

Устаткування, приладдя та інвентар були переоцінені на 31 грудня 2018 р. незалежним оцінювачем. Справедлива вартість устаткування, приладдя та інвентарю визначена в розмірі 232,294 тисяч гривень і віднесена до рівня 3 ієрархії джерел визначення справедливої вартості, виходячи з вхідних даних, що використовуються для оцінки (див. Примітку 2 (д)).

Більша частина устаткування, приладдя та інвентарю Компанії є спеціалізованими за своїм характером, і вони нечасто продаються на відкритому ринку окремо від діяльності, в процесі якої вони використовуються. Ринок для схожого устаткування, приладдя та інвентарю не є активним в Україні і не забезпечує достатньої кількості продажів порівнюваного устаткування, приладдя та інвентарю при використанні ринкового підходу для визначення справедливої вартості.

Таким чином, справедлива вартість основних засобів була визначена переважно з використанням методу вартості заміщення за вирахуванням амортизації. Цей метод враховує вартість відновлення або заміщення устаткування, приладдя та інвентарю, скориговану на їх фізичний, функціональний або економічний знос та старіння.

Вартість заміщення за вирахуванням амортизації була оцінена на основі даних, отриманих з внутрішніх джерел, та аналізу українського і міжнародних ринків для аналогічних основних засобів. Були зібрані різні ринкові дані з публікацій, каталогів, статистичних матеріалів та інших джерел. Крім того, у процесі визначення цієї вартості залучалися галузеві експерти та постачальники основних засобів як в Україні, так і за кордоном.

Важливі закриті вхідні дані, використані при визначенні, представлені таким чином:

Закриті вхідні дані	Взаємозв'язок закритих вхідних даних зі справедливою вартістю
Внутрішній індекс будівельно-монтажних робіт в Україні (БМР)	Суттєве збільшення (зменшення) оціненого окремо індексу БМР привело б до суттєвого збільшення (зменшення) справедливої вартості.
Індекс цін виробників (ІЦВ) у країні-виробнику (Україна-Європа)	Суттєве збільшення (зменшення) оціненого окремо індексу цін виробників привело б до суттєвого збільшення (зменшення) справедливої вартості.

Крім визначення вартості за методом заміщення за вирахуванням амортизації та ринкового підходу, було проведено тестування грошових потоків з метою оцінки суми очікуваного відшкодування основних засобів. В результаті цього тестування не було здійснено коригувань справедливої вартості, визначеної з використанням методу вартості заміщення за вирахуванням амортизації.

Балансова вартість устаткування, приладдя та інвентарю, яка була б визнана, якби активи відображалися з використанням моделі історичної вартості, становить 105,163 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р. : 64,200 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2020 р переоцінка основних засобів не проводилася, оскільки керівництво вважає, що балансова вартість несуттєво відрізняється від справедливої вартості. Ніяких індикаторів знецінення на 31 грудня 2020 р керівництвом не виявлено.

Основні засоби Компанії знаходяться в Україні.

#### **(б) Забезпечення**

Інформація про активи, передані в заставу у зв'язку з кредитами та позиками, наведена у Примітці 12.

## **6 Нематеріальні активи**

У листопаді 2011 року Компанія придбала торгову марку «Вигода» за 16,936 тисяч гривень. Згідно з політикою Компанії, строк амортизації торгової марки становить двадцять років. Товари, що випускаються під торговою маркою «Вигода», активно реалізуються в супермаркетах Компанії. На 31 грудня 2020 р. чиста балансова вартість торгової марки становила 9,315 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 10,161 тисяч гривень).

Інші нематеріальні активи, сума яких становить 18,218 тисяч гривень, включають програмне забезпечення (31 грудня 2019 р.: 21,648 тисяч гривень).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., амортизація в сумі 4,899 тисяч гривень і 1,348 тисяч гривень була включена до адміністративних витрат і витрат на реалізацію і доставку відповідно (2019 р.: амортизація в сумі 4,694 тисяч гривень та 1,292 тисяч гривень була включена до адміністративних витрат і витрат на реалізацію і доставку відповідно).

## 7 Запаси

Запаси представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Товари для продажу	1,468,615	863,940
Пакувальні матеріали	12,716	15,457
Товари в дорозі	18,741	34,078
Інше	54,519	33,952
	<hr/>	<hr/>
<b>Усього</b>	<b>1,554,591</b>	<b>947,427</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Інформація про запаси, передані в заставу у зв'язку з кредитами та позиками, наведена у Примітці 12.

## 8 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	312,043	611,131
Надана поворотна фінансова допомога	58,691	48,064
Передоплати за товари та послуги	19,847	17,512
Витрати майбутніх періодів	1,922	1,829
Інша дебіторська заборгованість	43,246	75,158
	<hr/>	<hr/>
Усього дебіторська заборгованість до вирахування резерву під збитки від зменшення корисності	435,748	753,694
Резерв ОКЗ	(8,990)	(7,978)
	<hr/>	<hr/>
<b>Усього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>426,759</b>	<b>745,716</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Інформація про рівень кредитного ризику Компанії і про збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості розкрита в Примітці 19(а).

Станом на 31 грудня 2020 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 189,503 тис. грн. від одного контрагента складала 45% від загальної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (до вирахування резерву ОКЗ) (31 грудня 2019 р.: 519,074 тис. грн. від одного контрагента складала 69%).

## 9 Податок на додану вартість до відшкодування

Можливість отримання Компанією відшкодування сплаченого податку на додану вартість (ПДВ) залежить від законодавства, яке часто змінюється, та дій уряду України. Управлінський персонал класифікував залишок ПДВ до відшкодування як поточний виходячи з очікувань щодо того, чи буде він відшкодований протягом дванадцяти місяців зі звітної дати. Крім того, виходячи з аналізу чинного законодавства та заходів, що вживаються урядом України, а також статистики відшкодування ПДВ в минулому, управлінський персонал вважає, що залишок ПДВ до відшкодування буде відшкодовано в повному обсязі або шляхом прямого відшкодування грошовими коштами, або шляхом взаємозаліку з зобов'язаннями з ПДВ перед державним бюджетом у майбутніх періодах.

## 10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти в дорозі	108,787	285,113
Грошові кошти в банках	20,888	37,466
Грошові кошти в касі	35,990	25,087
	<hr/>	<hr/>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>165,665</b>	<b>347,666</b>
	<hr/>	<hr/>

Грошові кошти в дорозі включають грошові кошти, інкасовані банками в супермаркетах Компанії і ще не перераховані на її поточні рахунки.

Вразливість Компанії до кредитних ризиків, пов'язаних з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкрита в Примітці 19 (а).

## 11 Власний капітал

### (а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року безпосереднім власником Компанії є компанія Weugant Enterprises Limited, якій належить 100% статутного капіталу Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року статутний капітал становить 111,149 тисяч гривень.

У серпні 2019 року статутний капітал Компанії був збільшений шляхом внеску Материнської компанією додаткового капіталу у склад статутного капіталу Компанії у сумі 110,753 тисячі гривень.

Товариство не має кінцевої контролюючої сторони. Кінцевими власниками Компанії є пан Шостак Руслан Станіславович та пан Кіптик Валерій Антонович.

### (б) Додатковий капітал

Додатковий оплачений капітал на 31 грудня 2020 р. складається з доходу від первісного визнання поворотної фінансової допомоги, отриманої від учасника, що діє в якості власника, за справедливою вартістю.

**(в) Нерозподілений прибуток**

Відповідно до законодавства України, українські суб'єкти господарювання Компанії можуть розподіляти весь прибуток, відображений у офіційній звітності, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їхніми статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути законодавчо обмежене; як правило, суми, перенесені в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перенесенні. Зазвичай українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного у офіційній фінансовій звітності, а не із сум, раніше перенесених у резерви.

**(г) Резерв переоцінки**

Резерв переоцінки відноситься до переоцінки основних засобів.

**(д) Політика управління капіталом**

Управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії, а також з метою забезпечення довіри з боку учасників. Компанія націлена досягнути цього завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів Компанії, а також її прибутків та збитків, довгострокових інвестиційних планів, які в основному фінансуються за рахунок операційних грошових потоків Компанії.

**12 Кредити та позики**

У даній примітці представлена інформація про умови кредитів і позик, передбачених договорами. Детальна інформація про рівні валютного ризику і ризику ліквідності розкрита в Примітці 19:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>(в тисячах гривень)</i>		
<i>Довгострокові</i>		
Забезпечені заставою кредити	<b>144,780</b>	86,929
Не забезпечений заставою кредит, отриманий від VAOL Holding Ltd (суб'єкт господарювання під спільним контролем)	<b>34,071</b>	28,542
	<b>178,851</b>	115,471
<i>Короткострокові</i>		
Забезпечені заставою кредити	<b>105,000</b>	119,211
Не забезпечені заставою кредити	-	46,549
Нараховані відсотки	<b>3,330</b>	3,485
Не забезпечена заставою отримана фінансова допомога від учасника (Примітка 22)	<b>186,859</b>	-
	<b>295,189</b>	169,245
<b>Усього кредитів та позик</b>	<b>474,040</b>	284,716



На 31 грудня 2020 р. умови та графік погашення кредитів та позик представлені таким чином:

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна ставка відсотка	Строк погашення згідно з договором	Балансова вартість
<i>(у тисячах гривень)</i>					
<i>Довгострокові кредити</i>					
<i>забезпечені заставою</i>					
АТ «ПУМБ»	гривня	8.70%	8.70%	2023	49,180
АТ «ТАСКОМБАНК»	гривня	9.00%	9.00%	2022	95,600
<i>Довгострокові кредити, не</i>					
<i>забезпечені заставою</i>					
VAOL Holding Ltd (суб'єкт господарювання під спільним контролем)	Долари США	8.00%	8.00%	2022	34,071
<b>Усього довгострокових кредитів та позик</b>					<b>178,851</b>
<i>Поточна частка кредитів,</i>					
<i>забезпечених заставою</i>					
АТ «Альфа-Банк»	гривня	11.00%	11.00%	2021	50,000
ПАТ АБ «Південний»	гривня	9.00%	9.00%	2021	25,000
АТ «Кредобанк»	гривня	11.50%	11.50%	2021	15,000
Отримана фінансова допомога від учасника	гривня	-	8.4-8.8%	2021	186,859
Нараховані відсотки					3,330
<b>Усього короткострокових кредитів та позик</b>					<b>295,189</b>
<b>Усього кредитів та позик</b>					<b>474,040</b>

На 31 грудня 2019 р. умови та графік погашення кредитів та позик представлені таким чином:

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна ставка відсотка	Строк погашення згідно з договором	Балансова вартість
<i>(у тисячах гривень)</i>					
<i>Довгострокові кредити</i>					
<i>забезпечені заставою</i>					
АТ «ТАСКОМБАНК»	гривня	22.00%	22.00%	2021	1,029
АТ «ТАСКОМБАНК»	гривня	18.00%	18.00%	2022	85,000
АТ «УКРЕКСІМБАНК»	гривня	19.00%	19.00%	2021	900
<i>Довгострокові кредити, не</i>					
<i>забезпечені заставою</i>					
VAOL Holding Ltd (суб'єкт господарювання під спільним контролем)	Долари США	8.00%	8.00%	2022	28,542
<b>Усього довгострокових кредитів та позик</b>					<b>115,471</b>
<i>Поточна частка кредитів,</i>					
<i>забезпечених заставою</i>					
АТ «Альфа-Банк»	гривня	21.60%	21.60%	2020	30,000
АТ «УКРЕКСІМБАНК»	гривня	19.00%	19.00%	2020	3,602
АТ «Кредобанк»	гривня	17.97%	17.97%	2020	15,000
АТ «ТАСКОМБАНК»	гривня	22.00%	22.00%	2020	12,353
АТ «ПУМБ»	гривня	18.50%	18.50%	2020	58,256
<i>Поточна частина кредитів, не</i>					
<i>забезпечених заставою</i>					
АТ «Альфа-Банк»	гривня	19.50%	19.50%	2020	36,197
АТ «ТАСКОМБАНК»	гривня	19.00%	19.00%	2020	897
АТ «ПРИВАТБАНК»	гривня	19.50%	19.50%	2020	9,455
Нараховані відсотки	гривня, Долари США	-	-	-	3,485
<b>Усього короткострокових кредитів та позик</b>					<b>169,245</b>
<b>Усього кредитів та позик</b>					<b>284,716</b>

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. за кредитами та позиками Компанія передала в заставу такі активи:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Основні засоби	185,814	350,062
Запаси	227,467	112,317
<b>Усього</b>	<b>413,281</b>	<b>462,379</b>

Крім того, на 31 грудня 2020 р. кредити та позики на суму 249,780 тисяч гривень забезпечені гарантіями, виданими акціонерами Материнської компанії (31 грудня 2019 р.: 252,689 тисяч гривень.)

Крім того, на 31 грудня 2020 р. кредити та позики на суму 145,600 тисяч гривень забезпечені основними засобами пов'язаних сторін балансовою вартістю 92,689 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 95,975 тисяч гривень).

На 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. Компанія не має прострочених кредитів.

### 13 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,976,968	2,046,271
Заборгованість з оплати праці	24,082	21,530
Поточні зобов'язання	27,873	19,919
Кредиторська заборгованість за основні засоби	18,009	21,216
Доходи майбутніх періодів	4,637	6,428
Інша кредиторська заборгованість	116,418	157,689
<b>Усього</b>	<b>2,167,987</b>	<b>2,273,053</b>

Станом на 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 114,130 тис. грн. від одного контрагента складала 5% від загальної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (31 грудня 2019 р.: 610,176 тис. грн. від одного контрагента складала 27%).

### 14 Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, являє собою доходи (виручку) від договорів з клієнтами та представлена таким чином:

	2020	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Виручка від роздрібних продажів	12,208,106	11,014,196
Виручка від оптових продажів	13,794	13,556
<b>Усього</b>	<b>12,221,900</b>	<b>11,027,752</b>

Виручка від роздрібних продажів представлена в розрізі основних категорій товарів таким чином:

	2020	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Напої, тютюн, снеки	2,235,316	1,970,232
Гастрономія	1,340,665	1,307,847
Овочі, фрукти	1,354,948	1,223,871
Молочні продукти, заморозки	1,265,242	1,125,340
М'ясне виробництво	1,067,250	1,035,516
Бакалія	1,007,787	866,443
Цукристі вироби, чай, кава	799,079	750,291
Борошняні вироби і солодкі фабрикат	776,221	638,233
Риба та морепродукти	627,742	537,855
Хлібобулочне виробництво	302,387	286,662
Кулінарія	293,088	284,386
Товари для дому	311,628	276,080
Дроггери	239,445	200,850
Інші категорії	587,308	510,710
<b>Усього</b>	<b>12,208,106</b>	<b>11,014,196</b>

## 15 Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
<i>(в тисячах гривень)</i>		
Витрати на персонал	<b>390,992</b>	278,190
Амортизація	<b>345,846</b>	293,212
Комунальні послуги	<b>210,209</b>	194,617
Транспортні витрати	<b>101,853</b>	138,379
Витрати на зберігання	<b>74,030</b>	65,883
Охорона	<b>70,641</b>	59,538
Витрати на прибирання та вивіз сміття	<b>67,650</b>	60,163
Оренда приміщень (Див. Примітку 21 (i))	<b>64,331</b>	86,612
Запаси для власного використання	<b>41,173</b>	49,336
Ремонт і обслуговування обладнання	<b>34,772</b>	31,420
Витрати на отримання ліцензій	<b>7,948</b>	7,264
Інші витрати	<b>36,038</b>	16,408
<b>Усього</b>	<b>1,445,483</b>	<b>1,281,022</b>

Загальні витрати на персонал, включені в собівартість продукції, витрати на збут, а також загальногосподарські витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., склали 632,176 тисяч гривень (2019 р. : 476,176 тисяч гривень).

## 16 Загальногосподарські адміністративні витрати

Загальногосподарські адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Витрати на персонал	116,130	93,732
Витрати на банківські послуги	116,141	88,985
Амортизація	10,797	11,140
Інше	32,970	15,334
<b>Усього</b>	<b>276,038</b>	<b>209,191</b>

## 17 Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Процентні витрати	34,005	57,573
Збиток від курсових різниць	-	413
Фінансові витрати по оренді	255,950	119,628
Інші фінансові витрати	15,179	11,633
<b>Усього</b>	<b>305,134</b>	<b>189,247</b>

## 18 Витрати з податку на прибуток

Витрати/(вигода) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Витрати з поточного податку	32,223	29,182
Витрати/(вигода) з відстроченого податку	(5,950)	3,519
<b>Усього витрати з податку на прибуток</b>	<b>26,273</b>	<b>32,701</b>

Діюча ставка податку на прибуток для українських суб'єктів господарювання становить 18%.

**(а) Узгодження діючої ставки оподаткування**

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат/(вигоди) з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням української діючої ставки податку до прибутку/(збитку) до оподаткування, і витратами/(вигодою) з податку на прибуток, відображеними у звітності, представлена таким чином:

	2020	%	2019	%
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Прибуток до оподаткування	<b>142,343</b>	<b>100%</b>	959	100%
Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою	<b>25,622</b>	<b>18%</b>	173	18%
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	<b>651</b>	<b>5%</b>	32,528	3392%
<b>Усього витрат/(вигоди) з податку на прибуток</b>	<b>26,273</b>	<b>23%</b>	<b>32,701</b>	<b>151%</b>

**(б) Зміни тимчасових різниць**

Зміни тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

	1 січня 2020 р. Актив (зобов'язання)	Визнано у прибутку або збитку Вигода (витрата)	Визнано в іншому сукупному доході Вигода (витрата)	31 грудня 2020 р. Актив (зобов'язання)
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Основні засоби	1,280	5,930	-	7,210
Дебіторська заборгованість	2,000	(382)	-	1,618
Кредиторська заборгованість	-	402	-	402
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>3,280</b>	<b>5,950</b>	<b>-</b>	<b>9,230</b>

Зміни тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

	1 січня 2019 р. Актив (зобов'язання)	Визнано у прибутку або збитку Вигода (витрата)	Визнано в іншому сукупному доході Вигода (витрата)	31 грудня 2019 р. Актив (зобов'язання)
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Основні засоби	(4,346)	5,626	-	1,280
Передоплачена оренда	(1,447)	1,447	-	-
Запаси	11,354	(11,354)	-	-
Дебіторська заборгованість	103	1,897	-	2,000
Кредиторська заборгованість	1,135	(1,135)	-	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>6,799</b>	<b>(3,519)</b>	<b>-</b>	<b>3,280</b>

## 19 Управління ризиками: фінансові інструменти

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

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

У цій примітці представлена інформація про вразливість Компанії до кожного із зазначених ризиків, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

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

Політики управління ризиками затверджуються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

### (а) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором і виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю Компанії та гарантіями, наданими пов'язаним сторонам.

**(i) Рівень кредитного ризику**

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня рівень кредитного ризику визначається нижчезазначеним:

	Примітка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Грошові кошти та їх еквіваленти (за вирахуванням коштів у касі)	10	<b>129,675</b>	322,579
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8	<b>426,759</b>	745,716
		<b>556,434</b>	1,068,295

Аналіз банків, в яких у Компанії розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, згідно з рейтингами, наданими рейтинговим агентством Moody's, або еквівалентними рейтингами представлений таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
B1	-	1,717
B3	<b>126,315</b>	-
Saa1	-	216,827
Unrated	<b>3,360</b>	104,035
	<b>129,675</b>	322,579

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінювалося на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, вразливих до ризику. Компанія вважає, виходячи з зовнішніх кредитних рейтингів контрагентів, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають прийнятний рівень кредитного ризику.

Станом на 31 грудня 2020 р. і 31 грудня 2019 р. жоден із залишків на рахунках у банках не є простроченим або знеціненим.



**(ii) Дебіторська заборгованість**

Вразливість Компанії до кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного покупця/клієнта. Однак управлінський персонал також враховує фактори, які можуть впливати на кредитний ризик клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту, властивий галузі чи країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти.

Управлінський персонал прийняв кредитну політику, згідно з якою кредитоспроможність кожного нового клієнта аналізується окремо, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні для Компанії умови та строки здійснення платежів і поставок. Компанія аналізує зовнішні рейтинги (якщо такі є), фінансову звітність, інформацію кредитного агентства, галузеву інформацію та, в деяких випадках, рекомендації банків. Для кожного клієнта встановлюються свої ліміти продажів, які аналізуються на предмет необхідності внесення змін щоквартально.

Компанія не вимагає забезпечення заставою дебіторської заборгованості.

У наведеній нижче таблиці представлена інформація про вразливість до кредитного ризику та ОКЗ щодо дебіторської заборгованості на 31 грудня:

	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
(у тисячах гривень)	До вирахування резервів на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	До вирахування резервів на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
Непрострочена заборгованість і прострочена на 1-30 днів	414,625	-	675,517	-
Прострочена на 31-90 днів	8,010	-	34,527	-
Прострочена понад 90 днів	14,115	(8,990)	43,650	(7,978)
	<u>435,749</u>	<u>(8,990)</u>	<u>753,694</u>	<u>(7,978)</u>

Зміни резерву під збитки від зменшення корисності протягом року, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
(у тисячах гривень)		
Сальдо на 1 січня	7,978	924
Нарахування резервів	1,012	7,231
Списання	-	(177)
<b>Сальдо на 31 грудня</b>	<u><b>8,990</b></u>	<u><b>7,978</b></u>

Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості, на індивідуальній основі. Компанія вважає, що, крім зазначених вище сум, немає необхідності в створенні резерву під збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості.

**(б) Ризик ліквідності**

Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення, без понесення при цьому неприйнятних збитків та без ризику завдання шкоди репутації Компанії. Передбачені договорами строки погашення непохідних фінансових зобов'язань, включаючи виплату процентів, представлені нижче у таблиці. Очікується, що грошові потоки, включені до аналізу строків виплат, не виникнуть значно раніше або в розмірах, що суттєво відрізняються від вказаних сум. Кредити, зазначені нижче в таблиці на 31 грудня 2020 р., класифікуються відповідно до початкового строку погашення.

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До одного року	Від одного до п'яти років	Понад 5 років
(у тисячах гривень)					
<b>31 грудня 2020 р.</b>					
Кредити та позики	287,181	342,082	146,525	195,567	-
<i>включаючи проценти згідно з договорами</i>	3,330	58,230	41,525	16,706	-
Векселі видані	23,797	27,460	17,460	10,000	-
Отримана фінансова допомога	186,859	200,000	200,000	-	-
Кредиторська заборгованість	2,167,987	2,167,987	2,167,987	-	-
Зобов'язання з оренди	1,866,575	3,444,412	417,582	1,652,697	1,374,133
	<b>4,532,400</b>	<b>6,181,942</b>	<b>2,949,555</b>	<b>1,858,264</b>	<b>1,374,133</b>
(у тисячах гривень)					
<b>31 грудня 2019 р.</b>					
Кредити та позики	284,716	343,286	204,664	138,622	-
<i>включаючи проценти згідно з договорами</i>	3,485	62,055	38,904	23,151	-
Векселі видані	22,040	27,460	-	27,460	-
Кредиторська заборгованість	2,273,053	2,273,053	2,273,053	-	-
Зобов'язання з оренди	1,001,704	1,900,253	294,075	912,138	694,040
	<b>3,581,513</b>	<b>4,544,052</b>	<b>2,771,792</b>	<b>1,078,220</b>	<b>694,040</b>

**(в) Ринковий ризик**

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси та ставки відсотка, будуть впливати на доходи Компанії або на балансову вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик.

**(і) Валютний ризик**

У Компанії виникає валютний ризик здебільшого у зв'язку із закупками та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких деноміновані ці операції, є, головним чином, долар США та євро. Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Компанія має такі фінансові активи та зобов'язання, деноміновані у доларах США та євро:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Долар США	Євро	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість	66,506	-	519,074	-
Кредиторська заборгованість	(38,379)	(16,187)	(27,491)	(7,883)
Не забезпечені заставою кредити	(34,071)	-	(28,542)	-
Забезпечені заставою кредити	-	-	-	-
Нараховані проценти	(2,048)	-	(576)	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	17	808	909
<b>Чистая довга позиція</b>	<b>(7,979)</b>	<b>(16,170)</b>	463,273	(6,974)

Послаблення курсу гривні на 10 відсотків по відношенню до долара США на 31 грудня 2020 р. привело б до збільшення чистого прибутку за рік і зменшення накопиченого збитку на 654 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: зменшення чистого прибутку за рік і збільшення накопиченого збитку на 37,988 тисяч гривень), і послаблення курсу гривні на 10 відсотків по відношенню до євро на 31 грудня 2020 р. привело б до зменшення чистого прибутку за рік і збільшення накопиченого збитку на 1,326 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: зменшення чистого прибутку за рік і збільшення накопиченого збитку на 572 тисяч гривень). Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаються постійними.

Зміцнення курсу гривні на 10 відсотків по відношенню до долара США та євро на 31 грудня 2020 р. мало б до такої самий, але протилежний за значенням вплив на суми у валюті, зазначені вище, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

**(г) Справедлива вартість**

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати власні судження при інтерпретації ринкових даних. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час.

Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових цін фінансових активів, що обертаються на активних ринках, та методології дисконтованих грошових потоків, а також інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року, і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають будь-яких премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

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

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

**(д) Звірка руху зобов'язань і руху грошових коштів від фінансової діяльності**

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити та позики	Векселі видані	Отримана фінансова допомога
Сальдо на 1 січня 2020 р.	284,716	22,040	-
<b>Зміни від фінансової діяльності</b>			
Надходження	6,088,083	-	200,000
Погашення	(6,090,993)	-	-
<b>Усього змін від фінансової діяльності</b>	<b>2,909</b>	<b>-</b>	<b>200,000</b>
<b>Інші зміни</b>			
Процентні витрати	36,671	1,757	4,179
Виплата процентів	(36,848)	-	-
Вплив курсових різниць	5,551	-	-
Визнання фінансової допомоги, отриманої від учасника, що діє в якості власника, за справедливою вартістю у додатковому капіталі	-	-	(17,320)
<b>Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями</b>	<b>5,374</b>	<b>1,757</b>	<b>13,141</b>
<b>Сальдо на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>287,181</b>	<b>23,797</b>	<b>186,859</b>

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити та позики	Векселі видані
Сальдо на 1 січня 2019 р.	431,354	47,139
Зміни від фінансової діяльності		
Надходження кредитів і позик	4,065,500	-
Погашення кредитів і позик	(4,205,868)	(35,245)
Усього змін від фінансової діяльності	(140,368)	(35,245)
Інші зміни		
Процентні витрати	59,060	10,146
Виплата процентів	(60,586)	-
Дохід від курсових різниць	(4,744)	-
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	(6,270)	10,146
Сальдо на 31 грудня 2019 р.	284,716	22,040

<i>(в тисячах гривень)</i>	Зобов'язання з оренди	
	2020	2019
Зобов'язання з оренди на 1 січня	1,001,704	821,790
<i>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</i>		
Погашення зобов'язань з оренди	(102,339)	(132,763)
<i>Всього руху коштів у результаті фінансової діяльності</i>	(102,339)	(132,763)
<i>Інші зміни</i>		
Фінансові витрати	255,950	119,628
Орендні платежі по нарахованим фінансовим витратам	(237,112)	(108,165)
Збільшення зобов'язань з оренди	941,092	360,953
Припинення визнання зобов'язань з оренди	(38,423)	(37,231)
Вплив курсових різниць	45,712	(22,508)
<b>Зобов'язання з оренди на 31 грудня</b>	<b>1,866,576</b>	<b>1,001,704</b>

## 20 Зобов'язання та умовні зобов'язання

### (а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результат таких процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операцій Компанії.

### (б) Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинна виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими службами та між Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

## 21 Оренда

Облікова політика Компанії з оренди розкрита в Примітці 3.

В ході звичайної діяльності Компанія орендує торговельні площі під магазини роздрібною торгівлі та складські приміщення. Актив у формі права користування та рухи по ньому презентовано у складі основних засобів (див. Примітку 5). Як правило, договори оренди укладаються спочатку на 2-5 років, також у Компанії є ряд договорів укладених на строк більше 10 років. В кінці терміну оренди орендар по ряду договорів має переважне право на продовження договору. Деякі договори оренди передбачають додаткові платежі, засновані на змінах локального індексу цін.

У випадках, коли це можливо, Компанія прагне включити в нові договори оренди опціони на продовження, щоб забезпечити гнучкість у прийнятті операційних рішень. На дату початку оренди Компанія оцінює, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди. Компанія повторно аналізує, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, якщо мають місце суттєва подія або суттєві зміни за обставин, які вона контролює.

При визначенні терміну використання прав користування активу Компанія використовує судження щодо економічних штрафів, пов'язаних з поліпшеннями орендованих приміщень і судження щодо економічної доцільності договорів.

Компанія орендує ІТ та виробниче обладнання на термін від одного до трьох років. Дана оренда є орендою активів з низькою вартістю. Компанія вирішила не визнавати актив у формі права користування та зобов'язання по оренді щодо таких договорів оренди.

**(i) Суми, відображені у складі прибутків або збитків**

	<b>2020</b>	2019
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	<b>255,950</b>	119,628
Витрати, пов'язані з змінною складовою частини орендних договорів	<b>53,774</b>	77,143
Витрати, пов'язані з договорами оренди активів з низькою вартістю	<b>10,557</b>	9,469

**(ii) Суми, відображені у звіті про рух грошових коштів**

	<b>2020</b>	2019
Уього відтік грошових коштів за договорами оренди	<b>403,790</b>	327,540

**22 Операції з пов'язаними сторонами**

Компанія отримує фінансування і здійснює інші операції з пов'язаними сторонами в ході своєї звичайної діяльності. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають фактичні контролюючі сторони, компанії, що знаходяться під спільним контролем з Компанією, членів основного управлінського персоналу Компанії, а також членів їх сімей. Ціни операцій з пов'язаними сторонами визначаються на регулярній основі.

**(a) Операції з членами управлінського персоналу та членами їх сімей**

Виплати основному управлінському персоналу, включені до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені сумою заробітної плати і премій в розмірі 14,837 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 8,982 тисяч гривень). Основний управлінський персонал включає директорів і начальників департаментів.

**(б) Операції з іншими пов'язаними сторонами**

Залишки за операціями Компанії з пов'язаними сторонами, які є суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

31 грудня 2020 р.    31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

Кредити та позики	<b>34,071</b>	28,542
Отримана фінансова допомога	<b>186,859</b>	-
Кредиторська заборгованість	<b>67,758</b>	86,598
Надана фінансова допомога (включена до дебіторської заборгованості)	<b>58,691</b>	47,838
Дебіторська заборгованість (окрім наданої фінансової допомоги)	<b>15,643</b>	27,248
Векселі видані	<b>23,797</b>	21,060

Всі наведені в таблиці суми є незабезпеченими.

Умови отримання та погашення кредитів і позик розкриті у Примітці 12.

Станом на 31 грудня 2019 року певні контрагенти були класифіковані як пов'язані керівництвом Компанії згідно з МСБО 24, пункт 9 (b). Проте, у 2020 році Компанія виявила, що згідно з МСБО 24 Компанія не мала прямого чи опосередкованого значного впливу на представлених контрагентів станом на 31 грудня 2019 та протягом 2019 року.

Операції з такими особами за 2019 рік являли собою операції з оренди нерухомості для ведення діяльності Компанії. З метою розкриття інформації операції з іншими пов'язаними сторонами, у даній фінансовій звітності Компанія виключила даних контрагентів та змінила представлені нижче дані станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року наступним чином:

	2019 (як розкрито у звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року)	Зміни	2019 (змінено)
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Амортизаційні відрахування по активам у формі права користування за рік	68,795	(63,977)	4,818
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди за рік	41,119	(36,490)	4,629
Витрати на оренду за рік	23,427	(13,033)	10,394
Активи у формі права користування в складі основних засобів станом на 31 грудня	392,497	(326,881)	65,616
Зобов'язання з оренди на 31 грудня	285,041	(254,843)	30,198

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

	2020	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Закупки	177,753	229,866
Витрати на оренду	12,483	10,394
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	6,009	4,629
Амортизаційні відрахування по активам у формі права користування	5,760	4,818
Процентні витрати	2,747	2,486
Доходи від основної діяльності	1,506	98
Інші витрати	46,247	56,053

Крім того, на 31 грудня 2020 р. кредити та позики на суму 249,780 тисяч гривень забезпечені гарантіями, виданими акціонерами Компанії (31 грудня 2019 р.: 252,692 тисяч гривень).

Крім того, на 31 грудня 2020 р. кредити та позики на суму 145,600 тисяч гривень забезпечені основними засобами пов'язаних сторін балансовою вартістю 92,689 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 95,975 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року за операціями з іншими пов'язаними сторонами Компанією було визнано активи у формі права користування в складі основних засобів в сумі 75,832 тисяч гривень та зобов'язань з оренди в сумі 39,104 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 65,616 тисяч гривень та 30,198 тисяч гривень відповідно).



Протягом 2020 року Компанія отримала безпроцентну поворотну фінансову допомогу від учасника Компанії у сумі 200,000 тисяч гривень. При початковому визнанні фінансового інструменту Компанією було віднесено до додаткового капіталу ефект від визнання даної фінансової допомоги, отриманої від учасника, що діє в якості власника, за справедливою вартістю у сумі 17,320 тисяч гривень. В 2020 році у фінансових витратах Компанії було визнано 4,179 тисяч гривень за даною фінансовою допомогою.

Володимир Безуглий  
Генеральний директор

11 червня 2021 р.



Марина Паніна  
Фінансовий директор





# Звіт незалежних аудиторів

## Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ОМЕГА»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОМЕГА» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звітів про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, про зміни у власному капіталі та про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, і приміток, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу на порівняльні показники за станом на 31 грудня 2019 року і за рік, що закінчився на зазначену дату, питання, викладеного у другому параграфі розділу «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, а також питання, викладеного в першому параграфі розділу «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

#### Основа для думки із застереженням

Певні витрати, які були визнані у складі собівартості реалізованої продукції в попередні періоди до 2019 року, можуть привести до додаткових платежів, однак зобов'язання щодо ймовірного вибуття ресурсів не було визнано в фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 року. Визнання оціночного зобов'язання в даних обставинах вимагається відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Вплив даного відхилення на фінансову звітність Компанії не було визначено.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнала у складі основних засобів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, певні договори оренди не відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності (IFRS) 16 «Оренда» у частині визначення строків оренди та процентної ставки для оцінки зобов'язань з оренди. Якби дані договори оренди були оцінені правильно, то станом на 31 грудня 2019 року вартість основних засобів збільшилася б на 22,366 тисяч гривень, короткострокові зобов'язання

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «ОМЕГА»

Код ЄДРПОУ № 30982361.

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: вул. Московська, 32/2, Київ, 01010, Україна

з оренди збільшились би на 29,666 тисяч гривень, накопичений збиток збільшився б на 7,300 тисяч гривень. Крім цього, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року: прибуток до оподаткування зменшився б на 9,809 тисяч гривень, податок на прибуток зменшився б на 1,766 тисяч і чистий прибуток зменшився б на 8,043 тисяч гривень). Крім того, якби дані договори оренди були визнані відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності (IFRS) 16 «Оренда», це призвело б до порушення ковенант за деякими кредитними угодами та відповідної рекласифікації довгострокових зобов'язань у склад короткострокових у сумі 86,029 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року. Нашу думку про фінансову звітність станом на і за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, від 15 грудня 2020 року було модифіковано відповідним чином. Нашу думку про фінансову звітність за поточний рік також модифіковано в зв'язку з впливом даного питання на порівнянність показників поточного року і порівняльних показників.

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

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

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

У доповнення до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили наступні питання як ключові питання аудиту, інформацію про які необхідно повідомити в нашому звіті.

### Облік договорів оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда»

Див. Примітку 3(д) та 21 до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Облік договорів оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда» було одним з ключових питань для нашого аудиту, оскільки у Компанії є багато договорів оренди та при розрахунку зобов'язань з оренди управлінський персонал використав високий рівень суджень, зокрема щодо можливості продовження дії цих договорів і, відповідно, визначення строку оренди.</p>	<p>Ми вивчили положення облікової політики Компанії щодо обліку за МСФЗ 16 «Оренда».</p> <p>Ми проаналізували список договорів оренди, до котрих застосовується МСФЗ 16 «Оренда», і порівняли на вибірковій основі дані в договорах з даними, котрі використовувались для розрахунку для цілей МСФЗ 16 «Оренда».</p> <p>Ми проаналізували судження та оцінки, котрі були зроблені управлінським персоналом Компанії для визначення строків оренди, використовуючи наш галузевий досвід та розуміння бізнесу Компанії.</p> <p>Ми перевірили математичну точність розрахунку коригувань. Ми також проаналізували інформацію щодо застосування МСФЗ 16 «Оренда», розкрити в фінансовій звітності Компанії.</p>

### Дотримання положень кредитних угод та позик

Див. Примітку 12 до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має значну заборгованість за кредитами та позиками у звіті про фінансовий стан. Такі кредити і позики включають фінансові та нефінансові зобов'язання відповідно до підписаних угод. Потенційне невиконання умов заборгованості створює ризик невідповідної класифікації та представлення кредитів та позик у фінансовій звітності.</p>	<p>Ми проаналізували процеси Компанії щодо контролю дотримання положень кредитних угод та позик.</p> <p>Ми проаналізували кредитні договори та додатки до існуючих кредитних договорів, що діяли станом на 31 грудня 2020 року, з метою підтвердження того, що Компанією були виявлені всі ковенанти за договорами.</p> <p>Ми перевірили математичну точність розрахунку фінансових ковенант та виконали процедури для оцінки того, чи були дотримані нефінансові ковенанти, та чи вірна класифікація кредитів та позик у фінансовій звітності Компанії.</p>

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як зазначено у розділі «Основа для думки із застереженням» вище, фінансова звітність Компанії містить суттєві викривлення. Ми прийшли до висновку, що інша інформація з тих же причин містить суттєві викривлення стосовно показників фінансової звітності або інших елементів у Звіті про управління, на які впливають питання, зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням».

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

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

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

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

### Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди

виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо

законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

#### **Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання**

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Засіданням Аудиторського комітету 30 жовтня 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає два роки.

#### **Надання неаудиторських послуг**

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

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

#### **Додатковий звіт для Аудиторського комітету**

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету Компанії.

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



Ганна Валеріївна Пархоменко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101539

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

11 червня 2021

Київ, Україна