ТОВ «Егзагон»

Фінансова звітність

станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2019 р.

Зміст

Звіт про управління (a)

Звіт незалежного аудитора (i)

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р. 1
Звіт про сукупний дохід за 2019 рік 3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік 5
Звіт про власний капітал за 2019 рік 7
Примітки до фінансової звітності 9

Звіт про управління ТОВ «Егзагон» за 2019 рік

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Егзагон» (далі – «Компанія») заснована 17 листопада 1995 року і на сьогодні є одним з найбільших імпортерів на рику косметики та парфумерії України. Юридична адреса Компанії 04073, Україна, м. Київ, вул. Кирилівська 134-а.

Назва компанії – це асоціація з одним із поширених варіантів позначення континентальної частини Франції («Hexagone» з французької означає «шестикутник»). Таким чином ми намагаємося підкреслити нерозривний зв'язок компанії з найкращими в Світі виробниками парфумів та косметики.

Основною діяльністю компанії є оптова торгівля парфумерної та косметичною продукцією. У портфелі компанії представлені марки від ексклюзивних нішевих до широко відомих, що дозволяє охопити всі сегменти на парфумерно-косметичному ринку України і робить Компанію привабливим для співпраці як рітейлерам, так і постачальникам. Основними партнерами є мережі роздрібних магазинів під брендами BROCARD, Cosmo, Watsons та окремі магазини категорії Beauty, а також інтернет-магазин косметики та парфумерії.

Станом на 31 грудня 2019 р. єдиним учасником Компанії є юридична особа NEVIOCO HOLDINGS LIMITED (Республіка Кіпр), якій належить 100% голосів на Загальних зборах учасників.

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників, рішення якими приймаються шляхом голосування більшістю голосів. Загальні збори скликаються не рідше двох разів на рік і складаються з учасників або призначених ними уповноважених представників.

До повноважень Загальних зборів належать рішення з будь-яких питань, що стосуються діяльності Компанії. До виключної компетенції Загальних зборів належать питання визначення загальної стратегії, основних напрямків діяльності Компанії, затвердження виконання річних результатів і балансу Компанії, порядку розподілу прибутку і покриття збитків, обрання та відкликання директора, визначення умов оплати праці директора та інших посадових осіб, створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій, представництв, виключення учасників, попереднє затвердження окремих видів контрактів та угод, сума яких перевищує рівень, встановлений статутом та ін.

Управління операційною діяльність здійснює Директор.

Однією із стратегічних цілей на 2020 рік для компанії є збереження поточного портфелю брендів дистрибуції, тому очікувані обсяги витрат на оплату товарів (робіт, послуг) складатимуть близько 850,0 млн грн. При цьому, Компанія планує подальше покращення показника чистого руху коштів від операційної діяльності.

Результати діяльності

У 2019 році портфель брендів компанії збагатили такі відомі марки як Isadora, Royal Cosmetics, Baylis&Harding, Goshen та інші. Загальні витрати на оплату товарів (робіт, послуг) склали 814,3 млн грн, що на 5,5% більше показника витрат за 2018 рік, при цьому, чистий рух коштів від операційної діяльності склав 60,3 млн грн (+55,5 млн грн від показника за 2018 рік).

В порівнянні з 2018 роком основні показники Звіту про сукупний дохід Компанії змінилися наступним чином:

- Дохід від основної діяльності за 2019 рік збільшився на 14,1% і склав 1 185.5 млн грн
- Собівартість збільшилася на 5,9% і склала 828,4 млн грн
- Інші операційні доходи збільшилися на 57,1% і склали 11,0 млн грн
- Адміністративні витрати збільшилися на 13,9% і склали 21,9 млн грн
- Витрати на збут збільшилися на 19,6% і склали 127,9 млн грн
- Інші операційні витрати зменшилися на 10,7% і склали 21,8 млн грн
- Фінансові доходи збільшилися у 2,2 рази і склали 3,2 млн грн

- Фінансові витрати та інші витрати зменшилися на 41,2% і склали 2,4 млн грн
- В результаті, Чистий прибуток за 2019 рік склав 161,6 млн грн, що на 75,3 млн грн перевищило результати минулого 2018 року.

Ризики та зобов'язання

Система внутрішніх контролів та управління ризиками Компанії це низка правил, процедур та організаційних структур, побудована з метою забезпечити належне ведення бізнесу шляхом відповідних процесів ідентифікації, виміру, управління і моніторингу головних ризиків. Основними завданнями систему внутрішніх контролів є збереження активів, ефективність бізнес процесів, надійність фінансової звітності та дотримання законів та нормативних актів.

Генеральний директор відповідає за систему внутрішніх контролів та управління ризиками.

Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але має на меті створення систематичної методології для поінформованої оцінки існуючих ризиків на підставі наявної інформації з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. Ризики можуть бути уникненні, знижені або перенесені в рамках загального процесу управління ризиками.

За операційне зниження ризиків відповідають керівники департаментів. Вони відповідають за всі матеріальні ризики, наявні в їх сфері діяльності.

Ризики оцінюються на предмет вірогідності їх настання та впливу на діяльність компанії відповідно до стандартних критеріїв з урахуванням важливості та значимості. Результати оцінки ризиків відповідно документуються і підлягають аналізу щодо впливу на виробничу, фінансову, податкову та юридичну сфери діяльності компанії.

Головними категоріями ризиків для компанії є ризик капіталу та ризики, пов'язані з фінансовими інструментами.

Управління ризиком капіталу – Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу, перш за все, за рахунок контролю показника ROE (коефіцієнта рентабельності власного капіталу) на високому рівні. Так за 2019 рік ROE Компанії склав 43%, що перевищило показник ROE за 2018 рік на 11,9%-пункти.

Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик, валютний ризик, та ризик ліквідності.

Кредитний ризик – Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією в строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та еквівалентами. Суми, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Валютний ризик – Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує суттєву частину операцій в іноземних валютах (близько 50% усіх операційних платежів пов'язані із купівлею валюти для виплат за імпортовані товари). Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

Ризик ліквідності – Ризик ліквідності представляє ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії

ретельним чином контролюється та керується. Компанія використовую процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання свої платіжних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість оборотних активів перевищувала поточні зобов'язання на 417,9 млн. грн. Зобов'язання Компанії поділяються на довгострокові та короткострокові. Станом на 31 грудня 2019 року довгострокові зобов'язання включають в себе «Довгострокові зобов'язання по оренді» в сумі 19,5 млн грн.

Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання включають в себе торгову кредиторську заборгованість в сумі 45,8 млн грн, поточну частину зобов'язань по оренді в сумі 5,4 млн грн, поточну заборгованість з податку на прибуток в сумі 20,4 млн грн та інші поточні зобов'язання в сумі 9,7 млн грн.

Екологічні аспекти

Компанія в своїй господарській діяльності не здійснює негативного впливу на навколишнє природнє середовище, оскільки не здійснює виробничу діяльність. Компанія здійснює раціональне використання природніх ресурсів в своїй господарській діяльності, яке можна віднести до побутового споживання природних ресурсів.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Соціальна та кадрова політика Компанії спрямована на підтримку розвитку кадрового потенціалу Компанії, адже людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність операційної діяльності компанії.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу Компанії за 2019 рік становила 283 особи. Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Компанія підвищила заробітну плату впродовж року. Окремо слід зазначити, що всі доплати передбачені діючим трудовим законодавством, у звітному році виплачувалися в повному обсязі. Ефективне зростання середньої заробітної плати у 2019 р. відносно 2018 р. склало в середньому 17,2% в розрахунку на одного співробітника.

В Компанії розроблено та запроваджено дієві механізми мотивації персоналу для досягнення компанією стратегічних цілей, заохочення працівників до досягнення кращих результатів роботи Компанії. Значна увага приділяється питанням безпеки праці, охорони довкілля, підвищення кваліфікацій та професійного рівня працюючих через навчання персоналу, участь в тренінгах, семінарах, тощо.

Дослідження та інновації

Компанія не має планів по суттєвим інноваційним проектам чи дослідженням на 2020 рік.

Перспективи розвитку

Компанія є одним із визнаних лідерів дистрибуторів на ринку косметики та парфумерії в Україні. Особливу увагу Компанія приділятиме косметичній продукції преміум-сегменту, що продовжує розвиватися та має значний економічний потенціал.

Заступник директора Ярошенко О.М.

12 березня 2021 року

Ernst & Young Audit Services LLC
19A Khreshchatyk Street
Kyiv, 01001, Ukraine
Tel: +380 (44) 490 3000
Fax: +380 (44) 490 3030
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст енд Янг
Аудиторські послуги»
вул. Хрещатик, 19А
Київ, 01001, Україна
Тел.: +380 (44) 490 3000
Факс: +380 (44) 490 3030

Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «Егзагон»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Егзагон» («Компанія»), представленої на сторінках 1–46, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів за рік та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою , та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Нас призначили аудиторами Компанії у 2019 році, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 1 січня 2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на цю дату. Оскільки залишки запасів на початок року впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні запасів станом на 1 січня 2018 року, а також прибутку за рік у звіті про сукупний дохід, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

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

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Building a better working world

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

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

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не спостерігали за інвентаризацією запасів 1 січня 2018 року, та за допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на цю дату . Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та Ревізійної комісії за фінансову звітність

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

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

Ревізійна комісія несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

A member firm of Ernst & Young Global Limited

прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо Ревізійній комісії разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Володимир Дабіжа
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

12 березня 2021 р.

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

ТОВ «Егзагон»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 Р.

(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Дата (рік, місяць, число)	2019 | 12 | 31
Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Егзагон»	за ЄДРПОУ	23738441
Територія м.Київ	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля парфумерними та косметичними товарами	за КВЕД	46.45
Середня кількість працівників: 283		
Адреса: вулиця Кирилівська, буд. 134-А, м.Київ, 04073		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткого знака		

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
1	2		4	3	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	14	2 418	2 327	2 854
первісна вартість	1001		6 361	5 558	5 461
накопичена амортизація	1002		(3 943)	(3 231)	(2 607)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13	–	129	151
Основні засоби	1010	13	28 445	31 178	38 256
первісна вартість	1011	13	72 480	65 608	53 357
Знос	1012	13	(44 035)	(34 430)	(15 101)
Інвестиційна нерухомість	1015		–	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		–	–	–
інші фінансові інвестиції	1035		–	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		–	–	–
Відстрочені податкові активи	1045	12	1 810	1 912	1
Інші необоротні активи	1090		–	–	–
Усього за розділом I	1095		**32 673**	**35 546**	**41 262**
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	15	180 997	161 229	114 863
виробничі запаси	1101	15	66	112	47
незавершене виробництво	1102		–	–	–
готова продукція	1103		–	–	–
Товари	1104	15	180 931	161 117	114 816
Поточні біологічні активи	1110		–	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16	325 292	235 863	189 532
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	18	5 157	1 404	6 672
з бюджетом	1135		–	–	–
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	1 096	1 391	–
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	3 389	6 974	9 952
готівка	1166		–	–	–
рахунки в банках	1167	19	3 389	5 247	9 952
Витрати майбутніх періодів	1170		351	130	1 393
Інші оборотні активи	1190		–	29	6
Усього за розділом II	1195		**516 282**	**407 020**	**322 418**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		–	–	–
Баланс	1300		**548 955**	**442 566**	**363 680**

Примітки, викладені на сторінках 9-46, є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Егзагон»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
1	2		4	3	
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	20 (а)	250	250	250
Капітал у дооцінках	1405		–	–	–
Додатковий капітал	1410		63	63	63
Резервний капітал	1415		–	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20 (б)	430 762	321 821	235 476
Неоплачений капітал	1425		–	–	–
Вилучений капітал	1430		–	–	–
Усього за розділом I	1495		**431 075**	**322 134**	**235 789**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		–	–	–
Довгострокові кредити банків	1510		–	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23	19 466	26 128	25 006
Довгострокові забезпечення	1520		–	–	–
Цільове фінансування	1525		–	–	–
Усього за розділом II	1595		**19 466**	**26 128**	**25 006**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		–	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	23	5 378	3 331	1 099
товари, роботи, послуги	1615	21	45 788	61 095	61 824
розрахунками з бюджетом	1620	22	33 368	17 582	31 877
у тому числі з податку на прибуток	1621		20 385	13 954	15 194
розрахунками зі страхування	1625		853	753	565
розрахунками з оплати праці	1630		3 346	2 913	2 013
за одержаними авансами	1635		–	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		–	–	–
Поточні забезпечення	1660		–	–	–
Доходи майбутніх періодів	1665		–	–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	24	9 681	8 630	5 507
Усього за розділом III	1695		**98 414**	**94 304**	**102 885**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		–	–	–
Баланс	1900		**548 955**	**442 566**	**363 680**

Заступник директора Ярошенко О.М.

Головний бухгалтер Гойнек Ю.В.

Примітки, викладені на сторінках 9-46, є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Егзагон»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 Р.

(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Дата (рік, місяць, число)	2019 | 12 | 31
Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Егзагон»	за ЄДРПОУ	23738441

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	1 185 533	1 039 003
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(828 377)	(782 565)
Валовий:				
прибуток	2090		**357 156**	**256 438**
збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	10	11 013	7 012
Адміністративні витрати	2130	9	(21 979)	(19 293)
Витрати на збут	2150	8	(127 900)	(106 911)
Інші операційні витрати	2180	11	(21 809)	(24 414)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		**196 481**	**112 832**
Збиток	2195		–	–
Дохід від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220		3 228	1 502
Інші доходи	2240		–	–
Фінансові витрати	2250		(2 444)	(4 157)
Втрати від участі в капіталі	2255		–	–
Інші витрати	2270		(33)	(284)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		**197 232**	**109 893**
Збиток	2295		–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	12	35 675	23 548
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		**161 557**	**86 345**
Збиток	2355		–	–

Примітки, викладені на сторінках 9-46, є складовою частиною фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		–	–
Накопичені курсові різниці	2410		–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		–	–
Інший сукупний дохід	2445		–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		–	–
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		–	–
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		**161 557**	**86 345**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		4 413	8 863
Витрати на оплату праці	2505		70 325	56 574
Відрахування на соціальні заходи	2510		14 804	11 246
Амортизація	2515		12 631	22 264
Інші операційні витрати	2520		69 515	51 671
Разом	2550		171 688	150 618

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Заступник директора Ярошенко О.М.

Головний бухгалтер Гойнек Ю.В.

Примітки, викладені на сторінках 9-46, є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Егзагон»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 Р.

(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Дата (рік, місяць, число)	2019 | 12 | 31
Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Егзагон»	за ЄДРПОУ	23738441

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 418 581	1 292 086
Повернення податків і зборів	3005		–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006		–	–
Цільового фінансування	3010		–	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		–	–
Надходження від повернення авансів	3020		43	939
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		37	39
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		–	280
Надходження від операційної оренди	3040		–	–
Інші надходження	3095		1 027	588
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(814 253)	(772 148)
Праці	3105		(56 426)	(43 522)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(14 598)	(11 721)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(106 644)	(94 356)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(29 142)	(26 699)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(61 202)	(56 707)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(16 300)	(10 950)
Витрачання на оплату авансів	3135		(366 359)	(364 885)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(68)	(147)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		–	–
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		–	–
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		–	–
Інші витрачання	3190		(1 043)	(2 359)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		**60 297**	**4 794**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		–	–
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		–	–
дивідендів	3220		–	–
Надходження від погашення позик	3230		–	–
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		–	–
Інші надходження	3250		–	–
Витрачання на придбання:	3255		–	–
необоротних активів	3260		(4 881)	(762)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		–	–
Витрачання на надання позик	3275		–	–
Інші платежі	3290		–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		**(4 881)**	**(762)**

Примітки, викладені на сторінках 9-46, є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Егзагон»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		–	–
Отримання позик	3305		–	27 000
Інші надходження	3340		–	–
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		–	(27 000)
Сплату дивідендів	3355		(50 080)	–
Витрачання на сплату відсотків	3360		–	(362)
Інші платежі	3390		(7 637)	(6 160)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		**(57 717)**	**(6 522)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		**(2 301)**	**(2 490)**
Залишок коштів на початок року	3405	19	6 974	9 952
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(1 284)	(488)
Залишок коштів на кінець року	3415	19	**3 389**	**6 974**

Заступник директора Ярошенко О.М.

Головний бухгалтер Гойнек Ю.В.

Примітки, викладені на сторінках 9-46, є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Егзагон»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 Р.

(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Дата (рік місяць число)	2019	12	31
за ЄДРПОУ	23738441		

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Егзагон»

Звіт про власний капітал за 2019 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	250	–	63	–	321 821	–	–	**322 134**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	250	–	63	–	321 821	–	–	**322 134**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	161 557	–	–	**161 557**
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	(52 616)	–	–	**(52 616)**
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін в капіталі	4295	–	–	–	–	108 941	–	–	**108 941**
Залишок на кінець періоду	4300	**250**	**–**	**63**	**–**	**430 762**	**–**	**–**	**431 075**

Заступник директора Ярошенко О.М.

Головний бухгалтер Гойнек Ю.В.

Примітки, викладені на сторінках 9-46, є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Егзагон»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 Р.

(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Дата (рік місяць число) | 2018 | 12 | 31 |

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Егзагон» | за ЄДРПОУ | 23738441 |

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	250	–	63	–	235 476	–	–	**235 789**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	250	–	63	–	235 476	–	–	**235 789**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	86 345	–	–	**86 345**
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:									
Внески до капітал	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	4295	–	–	–	–	86 345	–	–	**86 345**
Залишок на кінець періоду	**4300**	**250**	**–**	**63**	**–**	**321 821**	**–**	**–**	**322 134**

Заступник директора Ярошенко О.М.

Головний бухгалтер Гойнек Ю.В.

Примітки, викладені на сторінках 9-46, є складовою частиною фінансової звітності.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Егзагон» (далі – «Компанія») було створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України.

Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля парфумерною та косметичною продукцією. Основними партнерами є мережі роздрібних магазинів під брендами BROCARD, Cosmo, Watsons та окремі магазини категорії Beauty, а також інтернет-магазин косметики та парфумерії.

Компанія була створена 17 листопада 1995 р.. Юридична адреса Компанії: 04073, Україна, м. Київ, вул. Кирилівська 134-а. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. засновником та єдиним учасником товариства Компанії є компанія NEVIOCO HOLDINGS LIMITED (Кіпр). Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. кінцевим бенефіціаром Компанії є Тетяна Володіна.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

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

Після різкого спаду у 2014-2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

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

2. Заява про відповідність, основа складання фінансової звітності та перше застосування МСФЗ

(а) Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України *«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»* № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 12 березня 2021 р.

2. Заява про відповідність, основа складання фінансової звітності та перше застосування МСФЗ (продовження)

(б) Перше застосування МСФЗ

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 р. Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 р., Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний нижче.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ 1 *«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»* (далі – «МСФЗ 1»). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплекту фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 р.), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 5, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2019 р.

Компанія не використовувала жоден з винятків зазначених в МСФЗ 1 *«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»*. Компанією було використано модифікований ретроспективний підхід на 1 січня 2018 р. щодо застосування вимог стандартів МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»*, МСФЗ 15 *«Дохід від договорів з клієнтами»* та МСФЗ 16 *«Оренда»*.

Компанія склала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 р., разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. включає вхідний звіт про фінансовий стан на 1 січня 2018 р. (дату переходу Компанії на МСФЗ).

Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на фінансовий стан та результати діяльності Компанії подані у Примітці 28. Ця примітка включає звірку суми власного капіталу та чистого прибутку за порівняльні періоди, а також звірку суми власного капіталу на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р.

(в) Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»*.

Для презентації основних форм окремої фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

3. Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є українська гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності.

4. Використання оцінок і суджень

Підготовка фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу прийняття суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та відображеної суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Інформація про важливі судження, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та можуть призвести до суттєвих коригувань у наступному фінансовому році, представлена у наступних примітках:

- Примітки 5(д) та 23 – Оренда;
- Примітки 5(в) – Строки корисного використання основних засобів;
- Примітка 15 та 5(ж) – Знецінення запасів.

Визначення справедливої вартості

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

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

- *Рівень 1*: котирування цін (не коригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- *Рівень 2*: інші вхідні відкриті дані за активом чи зобов'язанням, крім цін котирування, що входять до Рівня 1, які можна отримати прямо (тобто як ціни) або опосередковано (тобто як похідні від цін).
- *Рівень 3*: вхідні дані за активом чи зобов'язанням, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

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

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

Подальша інформація про припущення, зроблені при оцінці справедливої вартості, міститься в наступних примітках:

- Примітка 25(д) – Справедлива вартість фінансових інструментів.

4. Використання оцінок і суджень (продовження)

Судження

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

5. Суттєві облікові політики

Наведені нижче облікові політики були послідовно застосовані до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності, і при складанні вхідного звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 р., дату переходу на МСФЗ.

(а) Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті перераховуються в гривні за курсами обміну, що діють на дату здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у гривні за курсом обміну, що діє на цю дату. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом обміну, що діє на дату операції.

(б) Фінансові інструменти

(і) Фінансові активи – первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

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

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Компанія здійснює оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

- політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури ставок відсотка, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;
- яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Компанії;
- ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом – наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором; та
- частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім сторонам в угодах, які не відповідають критеріям припинення визнання, не розглядаються як продажі для цієї мети, і Компанія продовжує визнання цих активів.

Фінансові активи, які утримуються для торгових операцій або знаходяться в управлінні, і результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Фінансові активи – подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. та 1 січня 2018 р., фінансові активи Компанії складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти). У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. та 1 січня 2018 р.

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

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) і розраховуються таким же чином, як і у випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Інші зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (інструменти власного капіталу)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення класифікувати інвестиції в інструменти власного капіталу, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО (IAS) 32 *«Фінансові інструменти: подання»* і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо. Прибутки та збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток. Дивіденди визнаються у складі іншого доходу в прибутках та збитках, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти власного капіталу, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення. У Компанії відсутні інструменти власного капіталу станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. та 1 січня 2018 р.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються прибутках або збитках. До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку, щодо яких Компанія не прийняла на власний розсуд безвідкличне рішення класифікувати їх, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди по таким інструментам власного капіталу визнаються у складі іншого доходу у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли право на отримання дивідендів встановлено.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відокремлюється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку. Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

(iii) Фінансові зобов'язання – первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

(iv) Фінансові зобов'язання – подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики отримані).

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені за розсуд Компанії, як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в прибутках та збитках. Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотка включається до складу фінансових витрат.

(v) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Компанія оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Компанія керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Компанія перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної процентної ставки за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Компанія застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, – тобто Компанія визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини потоків грошових коштів за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Компанією аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою процентною ставкою, тобто процентна ставка переглядається перспективно.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(б) Фінансові інструменти (продовження)

(vi) Припинення визнання

Фінансові активи

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Якщо Компанія здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам, Компанія не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

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) визнаються у прибутку або збитку.

(vii) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(в) Основні засоби

Визнання та оцінка

Одиниці основних засобів відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів і витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони розсташовані. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується як частина вартості основних засобів.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю у рядку «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» у прибутку або збитку.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(в) Основні засоби (продовження)

Подальші витрати

Подальші витрати збільшують вартість об'єкта основних засобів, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до одержання додаткових економічних вигод у майбутньому.

Затрати, понесені в зв'язку з повсякденним обслуговуванням об'єкта основних засобів, визнаються в складі прибутку або збитку за період в момент їх понесення.

Амортизація

Амортизація нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів, – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Амортизація нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Значні компоненти активу оцінюються окремо, і якщо строк корисного використання будь-якого компонента відрізняється від строків корисного використання решти компонентів активу, амортизація такого компонента нараховується окремо.

Амортизація визнається у складі прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строків корисного використання кожної частини одиниці основних засобів з використанням таких ставок:

Група необоротних активів	Строк корисного використання
Машини та обладнання	6-7 років
Транспортні засоби	7 років
Інструменти та інші основні засоби	2-7 років

Амортизація поліпшень орендованих активів нараховується протягом менш тривалого з двох строків: строку оренди або строку їх корисного використання, крім випадків, коли існує обґрунтована впевненість у тому, що Компанія отримає право власності на відповідні активи до кінця строку оренди.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності. Амортизація на незавершене будівництво не нараховується.

(г) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Компанією, які мають обмежені або необмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

(і) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені бренди і гудвіл, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(г) Нематеріальні активи (продовження)

(ii) Амортизація

Амортизація нараховується на вартість активу або на іншу суму, що заміняє вартість, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів для поточного та порівняльного періодів є такими:

- Програмне забезпечення та ліцензії на програмне забезпечення – 2-10 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного звітного року і, якщо це необхідно, коригуються.

(д) Оренда

Визначення наявності оренди в договорі

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

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

При первинному застосуванні чи модифікації договору, що містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, Компанія розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Актив з права користування визнається за вартістю, яка включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(д) Оренда (продовження)

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

Орендне зобов'язання оцінюється на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку відсотка, передбачену в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря. Як правило, при розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка.

Орендні платежі, включені до складу орендного зобов'язання, включають:

- фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі), за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди.

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

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з правом використання або відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з правом використання була зменшена до нуля. Переоцінка орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з правом використання і визнається в прибутках та збитках.

Компанія вирішила не визнавати активи з правом використання та орендні зобов'язання для договорів, які мають термін оренди 12 місяців або менше та для оренди малоцінних активів, Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такими орендними договорами у складі витрат періоду.

(е) Запаси

Запаси відображаються за найменшою з вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус оцінені витрати на завершення та збут.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у відповідний стан.

Списання запасів обліковується за методом ідентифікованої собівартості одиниці запасів.

На кожну звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у складі собівартості у прибутках та збитках.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(ж) Зменшення корисності

Фінансові інструменти

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам 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.

Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та договірними активами завжди оцінюється за сумою, що дорівнює сумі ECL за весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання та при оцінюванні ECL, 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 прогнозну інформацію.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

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

- малоймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією витаких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 120 днів.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

12-місячні очікувані кредитні збитки – це частина очікуваних кредитних збитків, виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці очікуваних кредитних збитків, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених за ступенем ймовірності 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).

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(ж) Зменшення корисності (продовження)

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, на предмет їх кредитного знецінення. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 120 днів;
- реструктуризація Компанією кредиту чи авансового платежу на умовах, які Компанія не розглядало б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

Подання резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів. Стосовно до боргових цінних паперів, оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, резерв під очікувані кредитні збитки відображається у складі іншого сукупного доходу.

Списання

Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини. Щодо клієнтів-фізичних осіб Компанія застосовує політику списання валової балансової вартості, коли прострочення за фінансовим активом становить 180 днів, виходячи з історичного досвіду відшкодування сум за аналогічними активами. Щодо корпоративних клієнтів Компанія виконує індивідуальну оцінку за строками та сумами списання виходячи з обґрунтованих очікувань щодо відшкодування сум заборгованості. Компанія не очікує значного відшкодування списаних сум. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Компанії щодо відшкодування сум заборгованості.

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 корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, до якої відноситься актив, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування.

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 реалізацію. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу чи одиниці, що генерує грошові кошти.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(ж) Зменшення корисності (продовження)

Для тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання, який практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниць, що генерують грошові кошти.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються не однією, а кількома одиницями, що генерують грошові кошти. Корпоративні активи обґрунтовано і послідовно розподіляються на одиниці, що генерують грошові кошти, і тестуються на предмет зменшення корисної вартості як компоненти одиниць, що генерують грошові кошти, на які ці корпоративні активи були розподілені.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності , визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким чином, щоб зменшити балансову вартість активів в одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць, що генерують грошові кошти) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо змінились оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

(з) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися 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.

(и) Виплати працівникам

Компанія здійснює відрахування на основі заробітної плати кожного працівника за пенсійною програмою з фіксованими внесками, включаючи відрахування до Державного пенсійного фонду України. Такі суми відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

(к) Дохід

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в договорі з клієнтом та виключає суми, зібрані від імені третіх осіб. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Реалізація продукції

Компанія реалізує парфумерну та косметичну продукцію оптовим покупцям.

Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

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

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(к) Дохід (продовження)

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та передбачають наявність клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє товаром;
- має юридичне право на товар;
- прийняв ризики та вигоди від володіння.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться повернення товару в суттєвих сумах.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних ізр транспортування та завантаженням.

Суттєвий елемент фінансування

Управлінський персонал провів оцінку того, чи існує суттєвий елемент фінансування в контрактах, коли період між передачею обіцяного товару або послуги та пов'язаною з ним оплатою перевищує один рік. На підставі проведеної оцінки управлінський персонал дійшов висновку, що компонент фінансування не є суттєвим для кожного окремого договору. Ця оцінка включала аналіз типових умов оплати для аналогічної галузі, типових продуктів та послуг, ринкових процентних ставок, під які Компанія здатна запозичувати кошти та причини, через які виникає різниця між величиною обіцяної компенсації та ціною продажу у грошових коштах на обіцяні товари або послуги.

Практичний прийом

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

(л) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних у іншому сукупному доході або безпосередньо у власному капіталі.

Поточний податок

Витрати з поточного податку на прибуток являють собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за період 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. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

5. Суттєві облікові політики (продовження)

(л) Податок на прибуток (продовження)

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається 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:

- тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на витрати у податковому обліку, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових 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.

(м) Нові стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Управлінський персонал Компанії має намір застосувати ці стандарти та тлумачення з дати набрання ними чинності, та очікується, що ці стандарти та зміни не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

	Дата набрання чинності	Дата затвердження Радою з МСФЗ
Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності	1 січня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Зміни до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – *«Визначення поняття суттєвості»*	1 січня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – *«Реформа базової процентної ставки»*	1 січня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 – *«Визначення бізнесу»*	1 січня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 – *«Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «COVID-19»*	1 червня 2020 р.	1 червня 2020 р.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 4 *«Страхові контракти»* – Відстрочка МСФЗ (IFRS) 19	Ще не схвалено	1 січня 2021 р.
Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – *«Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»*	Ще не схвалено	1 січня 2021 р.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 – *«Відповідність до Концептуальної основи»*	Ще не схвалено	1 січня 2022 р.
Зміни до МСБО (IAS) 16 – *«Основні засоби: Надходження до початку використання за призначенням»*	Ще не схвалено	1 січня 2022 р.
Зміни до МСБО (IAS) 37 – *«Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту»*	Ще не схвалено	1 січня 2022 р.
МСФЗ (IFRS) 17 *«Страхові контракти»*	Ще не схвалено	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО (IAS) 1 – *«Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»*	Ще не схвалено	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 *«Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованим або спільним підприємством»*	Термін не визначений	Термін не визначений

6. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

	2019 р.	2018 р.
Парфюмерна продукція	631 594	608 888
Товари для догляду	379 962	327 100
Косметичні товари	229 456	176 822
Інші	12 721	2 027
Заохочувальні виплати покупцям	(68 200)	(75 834)
Усього	**1 185 533**	**1 039 003**

7. Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг

Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг за 2019 та 2018 роки включала у себе суму собівартості реалізованих запасів.

	2019 р.	2018 р.
Парфюмерна продукція	418 871	428 729
Товари для догляду	235 516	214 959
Косметичні товари	135 842	112 065
Інші	38 148	26 812
Усього	**828 377**	**782 565**

Собівартість реалізованої продукції включає у себе сторнування списання продукції до чистої вартості реалізації у 2019 році на суму 2 661 тис. грн. (2018 рік: 709 тис. грн.).

8. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	73 980	58 664
Маркетинг та реклама	35 365	21 009
Витрати на відрядження	2 936	2 210
Амортизація активів з права користування	2 396	1 657
Матеріали	2 366	2 017
Амортизація основних засобів	6 104	16 628
Комунальні послуги	1 042	967
Охорона	815	667
Технічне обслуговування основних засобів	421	439
Інше	2 475	2 653
Усього	**127 900**	**106 911**

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	11 149	10 404
Амортизація активів з права користування	2 574	2 568
Банківські послуги	1 518	1 508
Комунальні послуги	1 203	1 209
Амортизація нематеріальних активів	830	624
Амортизація основних засобів	727	776
Охорона	250	213
Матеріали	106	117
Технічне обслуговування основних засобів	67	81
Інше	3 555	1 793
Усього	**21 979**	**19 293**

10. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2019 р.	2018 р.
Курсові різниці	8 236	4 173
Інші	2 777	2 839
Усього	**11 013**	**7 012**

11. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2019 р.	2018 р.
Нарахування податкових зобов`язань з ПДВ (умовний продаж)	18 105	16 953
Інші	3 704	7 461
Усього	**21 809**	**24 414**

12. Витрати з податку на прибуток

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. ставка податку на прибуток, що застосовується до Компанії, становила 18%.

	2019 р.	2018 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	35 573	25 459
Відстрочений податковий (дохід)/витрати	102	(1 911)
Усього	**35 675**	**23 548**

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

	2019 р.	2018 р.
Прибуток до оподаткування	**197 232**	**109 893**
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	**35 502**	**19 781**
Вплив постійних різниць	173	3 767
Усього витрати з податку на прибуток	**35 675**	**23 548**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей:

	Звіт про фінансовий стан			Звіт про сукупний дохід	
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	2019 р.	2018 р.
Активи:					
Основні засоби (і)	1 810	1 912	1	(102)	1 911
Чистий відстрочений податковий актив	**1 810**	**1 912**	**1**	**(102)**	**1 911**

Причини виникнення тимчасових різниць є наступними:

(і) Основні засоби – відмінність у строках корисного використання та у принципах капіталізації.

13. Основні засоби

Основні засоби представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Активи з права користуванння (Примітка 23)	25 786	28 259	26 106
Основні засоби	2 659	2 919	12 150
Разом	**28 445**	**31 178**	**38 256**

	Поліпшення орендованих активів	Машини та обладнання	Транспор-тні засоби	Інструменти та інші основні засоби	Незавер-шені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість						
На 1 січня 2018 р.	**3 365**	**2 726**	**1 330**	**19 830**	**151**	**27 402**
Надходження	–	–	–	2 842	5 317	**8 159**
Трансфери	49	96	–	5 188	(5 333)	–
Вибуття	(1 236)	(24)	–	(1 042)	(6)	**(2 308)**
На 31 грудня 2018 р.	**2 178**	**2 798**	**1 330**	**26 818**	**129**	**33 253**
Надходження	–	111	–	880	5 452	**6 443**
Трансфери	–	419	–	5 162	(5 581)	–
Вибуття	–	(46)	–	(2 151)	–	**(2 197)**
На 31 грудня 2019 р.	**2 178**	**3 282**	**1 330**	**30 709**	**–**	**37 499**
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності						
На 1 січня 2018 р.	**1 768**	**1 496**	**400**	**11 437**	**–**	**15 101**
Амортизація за рік	569	342	190	16 303	–	**17 404**
Вибуття	(1 236)	(23)	–	(1 041)	–	**(2 300)**
На 31 грудня 2018 р.	**1 101**	**1 815**	**590**	**26 699**	**–**	**30 205**
Амортизація за рік	223	370	190	6 048	–	6 831
Вибуття	–	(46)	–	(2 150)	–	(2 196)
На 31 грудня 2019 р.	**1 324**	**2 139**	**780**	**30 597**	**–**	**34 840**
Залишкова вартість						
На 1 січня 2018 р.	**1 597**	**1 230**	**930**	**8393**	**151**	**12 301**
На 31 грудня 2018 р.	**1 077**	**983**	**740**	**119**	**129**	**3 048**
На 31 грудня 2019 р.	**854**	**1 143**	**550**	**112**	**–**	**2 659**

Інформація щодо активів з права користування, які включені до складу основних засобів, наведена у Примітці 23.

Витрати з амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., у сумі 6 104 тис. грн. були відображені у витратах на збут (2018 рік: 16 628 тис. грн.), витрати у сумі 727 тис. грн. – у загальних та адміністративних витрат (2018 рік: 776 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2019 р. первісна вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються Компанією, становила 31 616 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 19 941 тис. грн.; 1 січня 2018 р.: 24 586 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія мала договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі 68 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 185 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 127 тис. грн.).

14. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення та ліцензії на програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість		
На 1 січня 2018 р.	**5 461**	**5 461**
Надходження	97	**97**
На 31 грудня 2018 р.	**5 558**	**5 558**
Надходження	931	**931**
Вибуття	(128)	**(128)**
На 31 грудня 2019 р.	**6 361**	**6 361**
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності		
На 1 січня 2018 р.	**2 607**	**2 607**
Амортизація за рік	624	**624**
На 31 грудня 2018 р.	**3 231**	**3 231**
Амортизація за рік	830	**830**
Вибуття	(118)	**(118)**
На 31 грудня 2019 р.	**3 943**	**3 943**
Залишкова вартість		
На 1 січня 2018 р.	**2 854**	**2 854**
На 31 грудня 2018 р.	**2 327**	**2 327**
На 31 грудня 2019 р.	**2 418**	**2 418**

Станом на 31 грудня 2019 р. первісна собівартість повністю замортизованих нематеріальних активів, які ще використовуються Компанією, становила 1 426 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 1 420 тис. грн.; 1 січня 2018 р.: 1 338 тис. грн.).

Витрати з амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., у сумі 830 тис. грн. були відображені у адміністративних витратах (2018 рік: 624 тис. грн).

15. Запаси

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Товари	180 931	161 117	114 816
Матеріали та інші запаси	66	112	47
Усього	**180 997**	**161 229**	**114 863**

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., Компанія сторнувала списання запасів вартістю 2 661 тис. грн. (2018 рік: 709 тис.грн), що було включено до складу собівартості у звіті про сукупний дохід.

16. Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Торгова дебіторська заборгованість	325 292	235 863	189 539
Очікувані кредитні збитки	–	–	(7)
Усього	**325 292**	**235 863**	**189 532**

Інформація про кредитний та валютний ризики Компанії, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, розкрита у Примітці 25(в).

Інформація про операції з пов'язаними сторонами представлена у Примітці 27.

17. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Передплата за рекламні послуги	–	1 391	–
Страхові відшкодування	880	–	–
Інші	216	–	–
Усього	**1096**	**1 391**	**–**

18. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Аванси представлені передоплатами виданими іноземним постачальникам.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Передплати за товари	4 253	200	5 199
Передоплати постачальникам за послуги	904	1 204	1 473
Усього	**5 157**	**1 404**	**6 672**

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти на поточних рахунках	3 389	5 247	9 952
Грошові кошти на транзитному рахунку в національній валюті	–	1 727	–
Усього	**3 389**	**6 974**	**9 952**

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені грошовими коштами на рахунках в банку, які не є знеціненими або простроченими.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщенні на поточних рахунках в українських банках, що належать до 20-ти найбільших українських банків.

Інформація про кредитний та валютний ризики Компанії, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у Примітці 25.

20. Капітал

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 р. затверджений і повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 250 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 250 тис. грн.; 1 січня 2018 р.: 250 тис. грн.).

(б) Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в статуті. Подальше використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми, направлені на поповнення резервів, переважно мають бути використані на цілі, вказані, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

20. Капітал (продовження)

(в) Дивіденди

У 2019 року Компанія виплатила дивіденди у сумі 52 616 тис. грн за рахунок прибутку 2016 року (2018 рік: нуль).

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Торгова кредиторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками	32 912	44 415	15 849
Торгова кредиторська заборгованість за розрахунками з іноземними постачальниками	12 876	16 680	45 975
Усього	**45 788**	**61 095**	**61 824**

Кредиторська заборгованість представлена сумами зобов'язань перед постачальниками парфумерно-косметичної продукції.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, пов'язані з торговою кредиторською заборгованістю, розкрита у Примітці 25.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами розкрита у Примітці 27.

22. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Заборгованість з податку на прибуток	20 385	13 954	15 194
Заборгованість з ПДВ	12 190	2 942	16 185
Заборгованість з інших податків	793	686	498
Усього	**33 368**	**17 582**	**31 877**

23. Оренда

(а) Активи з права користування

Зобов'язання за договорами оренди представлені сумою до сплати за договорами оренди офісу та складських приміщень, які Компанія використовує у своїй діяльності. Деякі орендні платежі мають прив'язку до долара США. Строк оренди приміщень складає від 3 до 9 років. Як правило, Компанія не має права передавати або сдавати у суборенду. Договори не включають змінні платежі.

Компанія також має договори оренди зі строком оренди менше 12 місяців та договори оренди з низькою вартістю. Відносно цих активів Компанія застосовує виключення, яке передбачене для короткострокових договорів, та оренди активів з низькою вартістю.

Для року, що закінчився 31 грудня 2019 р., відсоткова ставка, яка була використана для розрахунку приведеної вартості орендних платежів, дорівнювала 7,42% для оренди, деномінованої у доларах США, та 18,60%-20,13% для оренди деномінованої у гривнях (2018 рік: 7,42%-7,71% для оренди, деномінованої у доларах США, та 18,60%-18,62% для оренди деномінованої у гривнях).

23. Оренда (продовження)

(а) Активи з права користування (продовження)

Інформація, щодо руху в активах з права користування наведена нижче.

	Актив з права користування
Первісна вартість	
На 1 січня 2018 р.	**26 106**
Надходження	6 378
На 31 грудня 2018 р.	**32 484**
Надходження	2 497
На 31 грудня 2019 р.	**34 981**
Амортизація та збитки від зменшення корисності	
На 1 січня 2018 р.	–
Амортизація за рік	(4 225)
На 31 грудня 2018 р.	**(4 225)**
Амортизація за рік	(4 970)
На 31 грудня 2019 р.	**(9 195)**
Залишкова вартість	
На 1 січня 2018 р.	**26 106**
На 31 грудня 2018 р.	**28 259**
На 31 грудня 2019 р.	**25 786**

Витрати з амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., у сумі 2 396 тис. грн. були відображені у витратах на збут (2018 рік: 1 657 тис. грн.) та у сумі 2 574 тис.грн. – у адміністративних витратах (2018 рік : 2 568 тис. грн.)

(б) Орендні зобов'язання

Орендні зобов'язання складались з наступного:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Протягом одного року	5 378	3 331	1 099
Від одного до п'яти років	9 315	9 726	8 488
Більше п'яти років	10 151	16 402	16 518
Всього орендні зобов'язання	**24 844**	**29 459**	**26 105**

Майбутні мінімальні недисконтовані орендні платежі за орендними зобов'язаннями є такими:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Протягом одного року	7 315	5 733	2 993
Від одного до п'яти років	14 185	18 002	14 712
Більше п'яти років	10 389	15 902	19 890
Всього недисконтовані орендні зобов'язання	**31 889**	**39 637**	**37 595**

23. Оренда (продовження)

(в) Суми визнані в прибутках або збитках

Протягом 2019 та 2018 рр. Компанія визнала наступні витрати в звіті про сукупний дохід пов'язані з орендою.

	2019 р.	2018 р.
Проценти по орендним зобов'язанням	2 444	3 795
Зміні платежі, що не ввійшли до розрахунку зобовязання з оренди	798	836
Витрати по короткостроковим орендним договорам	168	941
Витрати по договорам оренди малоцінних активів	57	57
Всього	**3 467**	**5 629**

(г) Суми визнані в звіті про рух грошових коштів

Протягом 2019 та 2018 рр. Компанія мала наступнийрух грошових коштів, пов'язаний з орендою:

	2019 р.	2018 р.
Погашення орендних зобов'язань	6 365	5 133

(д) Узгодження рухів зобов'язань до грошових потоків, що виникають внаслідок фінансової діяльності

	Зобов'язання з оренди
На 1 січня 2018 р.	**26 105**
Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності	–
Погашення орендних зобов'язань	(5 133)
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності	**(5 133)**
Інші зміни	
Підписання нових договорів (включаючи модифікації)	6 157
Розірвання договорів	–
Вплив змін обмінних курсів	(1 465)
Процентні витрати	3 795
Всього інших змін	**8 487**
На 31 грудня 2018 р.	**29 459**
Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності	
Погашення орендних зобов'язань	(6 365)
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності	**(6 365)**
Інші зміни	
Підписання нових договорів (включаючи модифікації)	2 497
Вплив змін обмінних курсів	(3 191)
Процентні витрати	2 444
Всього інших змін	**1 750**
На 31 грудня 2019 р.	**24 844**

24. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Нарахування щодо майбутніх відпусток	5 674	4 511	3 208
Розрахунки з іншими кредиторами	3 466	3 550	2 069
Роялті	399	478	–
Інші	142	91	230
Усього	**9 681**	**8 630**	**5 507**

25. Справедлива вартість та управління ризиками

(а) Огляд

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням. Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання ризикових обмежень. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

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

Політика управління ризиками Компанії утверджена для визначення та аналізу ризиків, з якими Компанія стикається з відповідними лімітами та контрольними ризиками, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

(б) Управління капіталом

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

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

25. Справедлива вартість та управління ризиками (продовження)

(б) Управління капіталом (продовження)

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Зобов'язання по оренді	24 844	29 459	26 105
Торгова кредиторська заборгованість	45 788	61 095	61 824
Інші поточні зобов'язання	9 681	8 630	5 507
	80 313	**99 184**	**90 228**
Грошові кошти та їх еквіваленти	(3 389)	(6 974)	(9 952)
Чиста заборгованість	76 924	92 210	83 484
Всього власний капітал	431 075	322 134	235 789
Всього капітал	**507 999**	**414 344**	**319 273**
Коефіцієнт перевищення чистої заборгованості над капіталом	**15%**	**22%**	**26%**

(в) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових збитків для Компанії, якщо клієнт або контрагент фінансового інструменту не виконує свої договірні зобов'язання і виникає, головним чином, з дебіторської заборгованості покупців.

Розмір кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику відображається балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості. Основними складовими цього резерву є компонент окремо оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально.

25. Справедлива вартість та управління ризиками (продовження)

(в) Кредитний ризик (продовження)

Збитки від зменшення корисності

Кредитна якість торгової та іншої дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	Не кредитно-знецінена	Кредитно-знецінена	Резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість
31 грудня 2019 р.				
Непрострочена	318 719	–	–	318 719
Прострочена:				
0-3 місяці	6 566	–	–	6 566
3-12 місяців	–	–	–	–
1-3 роки	7	–	–	7
Понад 3 роки	–	–	–	–
Усього	**325 292**	**–**	**–**	**325 292**

	Не кредитно-знецінена	Кредитно-знецінена	Резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість
31 грудня 2018 р.				
Непрострочена	231 275	–	–	231 275
Прострочена:				
0-3 місяці	4 576	–	–	4 576
3-12 місяців	12	–	–	12
1-3 роки	–	–	–	–
Понад 3 роки	–	–	–	–
Усього	**235 863**	**–**	**–**	**235 863**

	Не кредитно-знецінена	Кредитно-знецінена	Резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість
1 січня 2018 р.				
Непрострочена	186 388	–	–	186 388
Прострочена:				
0-3 місяці	3 063	–	(1)	3 062
3-12 місяців	–	88	(6)	82
1-3 роки	–	–	–	–
Понад 3 роки	–	–	–	–
Усього	**189 451**	**88**	**(7)**	**189 532**

Всі кредитні збитки за фінансовими активами розраховувалися із застосуванням моделі кредитних збитків протягом всього терміну існування інструмента.

Обставини, що їх розглядає Компанія для цілей визнання фінансового активу кредитно-знеціненим, описані у Примітці 5.

На 31 грудня 2019 р. 95% дебіторської заборгованості Компанії складала заборгованість від пов'язаної сторони (компанії під спільним контролем), ТОВ «Брокард Україна» (31 грудня 2018 р.: 94%; 1 січня 2018 р.: 92%).

25. Справедлива вартість та управління ризиками (продовження)

(г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунок за якими проводиться шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю Компанії полягає у максимально можливому забезпеченні достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки, як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Компанії.

Нижче наведені договірні строки погашення фінансових зобов'язань, включаючи розраховані процентні виплати та не включаючи вплив угод про взаємозалік. Не передбачається, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть відбутися значно раніше, або у значно відмінних сумах.

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2019 р.						
Непохідні фінансові зобов'язання						
Зобов'язання по оренді	24 844	31 889	1 826	5 489	14 185	10 389
Торгова кредиторська заборгованість	45 788	45 788	–	45 788	–	–
Інша кредиторська заборгованість	4 007	4 007	–	4 007	–	–
	74 639	**81 684**	**1 826**	**55 284**	**14 185**	**10 389**
31 грудня 2018 р.						
Непохідні фінансові зобов'язання						
Зобов'язання по оренді	29 459	39 637	1 431	4 302	21 759	12 145
Торгова кредиторська заборгованість	61 095	61 095	–	61 095	–	–
Інша кредиторська заборгованість	4 119	4 119	–	4 119	–	–
	94 673	**104 851**	**1 431**	**69 516**	**21 759**	**12 145**
1 січня 2018 р.						
Непохідні фінансові зобов'язання						
Зобов'язання по оренді	26 105	37 595	968	2 025	14 712	19 890
Торгова кредиторська заборгованість	61 824	61 824	–	61 824	–	–
Інша кредиторська заборгованість	2 299	2 299	–	2 299	–	–
	90 228	**101 718**	**968**	**66 148**	**14 712**	**19 890**

Виплати процентів за кредитами зі змінною процентною ставкою в таблиці вище відображають прогнозовані процентні ставки на ринку на кінець періоду і ці суми можуть змінюватися у міру зміни ринкових процентних ставок. Не передбачається, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть відбутися значно раніше, або у значно відмінних сумах.

(д) Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни в ринкових цінах, такі як курси іноземних валют, процентні ставки та ціни на акції, впливатимуть на прибуток Компанії чи балансову вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль ринкових ризиків за прийнятними параметрами, а також оптимізація прибутку. Вплив ринкових ризиків на Компанію наведено нижче.

25. Справедлива вартість та управління ризиками (продовження)

(д) Ринковий ризик (продовження)

Валютний ризик

Компанія передусім зазнає валютного ризику через торгову кредиторську заборгованість, виплата по якій прив'язана до зміни курсу долара США та Євро.

Розмір валютного ризику

Чиста сума ризикової вразливості Компанії в іноземній валюті була така:

	Валюта	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Зобов'язання по оренді	USD	19 750	24 611	26 106
Торгова кредиторська заборгованість	USD	781	–	1 519
Торгова кредиторська заборгованість	EUR	11 612	16 243	39 095
Торгова кредиторська заборгованість	GBP	–	–	1 070
Торгова кредиторська заборгованість	CHF	483	437	–
Чиста позиція		**32 626**	**41 291**	**67 790**

Аналіз чутливості

Курси гривні, використані при підготовці цієї фінансової звітності, є наступними:

	Курс НБУ станом на		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долар США	23,69	27,69	28,07
Євро	26,42	31,71	33,50
Фунт стерлінгів	31,02	35,13	37,73
Швейцарський франк	24,27	28,24	28,62

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношенні долара США на звітні дати, буде (зменшувати)/збільшувати прибуток Компанії на суми, наведені нижче. Цей аналіз базується на відмінності курсу іноземної валюти, яку Компанія вважала допустимою на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
31 грудня 2019 р.				
Зміна курсу долара США	11%	-14%	(2 874)	2 258
Зміна курсу Євро	13%	-15%	(1 742)	1 510
Зміна курсу фунту стерлінгів	8%	-8%	–	–
Зміна курсу швейцарського франку	13%	-15%	(72)	63
31 грудня 2018 р.				
Зміна курсу долара США	8%	-8%	(1 969)	(1 969)
Зміна курсу Євро	10%	-10%	(1 624)	1 624
Зміна курсу фунту стерлінгів	8%	-8%	–	–
Зміна курсу швейцарського франку	10%	-10%	(44)	44
1 січня 2018 р.				
Зміна курсу долара США	10%	-14%	(3 867)	2 672
Зміна курсу Євро	10%	-18%	(7 037)	3 910
Зміна курсу фунту стерлінгів	10%	-14%	(150)	107
Зміна курсу швейцарського франку	10%	-18%	–	–

25. Справедлива вартість та управління ризиками (продовження)

(д) Ринковий ризик (продовження)

Процентний ризик

Зміни в процентних ставках впливають перш за все на зобов'язання по оренді, змінюючи їхню справедливу вартість. Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., управлінський персонал вважає, що Компанія не зазнає суттєвого процентного ризику.

(е) Справедлива вартість

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року та не є показником справедливої вартості цих інструментів на дату підготовки та подання цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають будь-якої премії або дисконту, яка могла б мати місце при одночасному розміщенні на продаж всього об'єму певного фінансового інструмента Компанії. Оцінки справедливої вартості базуються на судженнях щодо майбутніх очікуваних грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості базуються на існуючих фінансових інструментах, без намагання оцінити вартість очікуваного майбутнього бізнесу та вартість активів та зобов'язань, які не розглядаються як фінансові інструменти. Крім того, податкові наслідки, пов'язані з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, можуть мати вплив на оцінку справедливої вартості та не були враховані.

Управлінський персонал оцінив, що справедлива вартість усіх фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., враховуючи короткострокові строки погашення або відповідність відсоткових ставок по цих фінансових інструментів ринковим умовам. Така справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою процентною ставкою за аналогічними фінансовими інструментами, що переважає на звітну дату. Оціночна справедлива вартість класифікується у межах 2 рівня ієрархії справедливої вартості.

26. Контрактні та умовні зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході своєї звичайної господарської Компанія бере участь у судових розглядах та до неї висуваються різні претензії. Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Компанія не виступала позивачем або відповідачем у жодному судовому процесі, тому, у цій фінансовій звітності не був створений резерв по потенційних виплатах станом на цю дату.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює всі операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню.

26. Контрактні та умовні зобов'язання (продовження)

(б) Непередбачені податкові зобов'язання (продовження)

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що він належним чином виконав свої податкові зобов'язання, ґрунтуючись на своєму тлумаченні податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень. Проте, тлумачення відповідних податкових органів можуть відрізнятися і вплинути на цю фінансову звітність, якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, в цьому випадку ефект може бути суттєвим. Жодних резервів для потенційних податкових оцінок не було створено у цій фінансовій звітності.

(в) Договірні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія мала договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів у сумі 68 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 185 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 127 тис. грн.).

27. Пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторона вважається пов'язаною, якщо одна компанія має контроль або суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень іншої компанії, як визначено в МСБО 24 *«Розкриття інформації про пов'язані сторони»*. При визначенні того, чи є компанія пов'язаною стороною, увага приділяється не правовій формі, а характеру відносин.

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які можуть суттєво відрізнятися від умов угод з третіми сторонами.

(а) Винагорода управлінському персоналу

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., ключовий управлінський персонал отримав винагороду в розмірі 6 926 тис. грн. та 5 872 тис. грн. відповідно.

(б) Материнська компанія

Безпосередньою материнською компанією ТОВ «Егзагон», що володіє 100% статутного капіталу Компанії є Nevioco Holdingds LImited (Кіпр). Кінцевим бенефіціаром Компанії є Тетяна Володіна.

(в) Дивіденди

У 2019 році Компанія направила на сплату дивідендів суму у розмірі 52 616 тис. грн. за рахунок чистого прибутку 2016 року.

27. Пов'язані сторони (продовження)

(г) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

Залишки з пов'язаними сторонами, які є компаніями, що знаходяться під спільним контролем учасників, станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. є такими:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Активи			
Торгова дебіторська заборгованість за товари	308 332	221 835	174 249
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість (знижки покупцям товарів)	27 757	39 933	12 677
Кредиторська заборгованість (змінна компенсація)	3 466	3 141	1 598
Кредиторська заборгованість (роялті)	399	479	–
	31 622	**43 553**	**14 275**

Всі залишки заборгованості з пов'язаними сторонами мають бути погашені грошовими коштами протягом шести місяців зі звітної дати. Жоден із залишків не забезпечений заставою. У поточному або попередньому році не було визнано витрат на безнадійні або сумнівні борги стосовно суми заборгованості від пов'язаних сторін.

(д) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

	2019 р.	2018 р.
Чистий дохід від реалізації товарів	1 024 902	900 817
Роялті	489	479

Сума чистого доходу від реалізації відображена за вирахуванням заохочувальних платежів наданих покупцям у сумі 74 974 тис. грн. у 2019 році (2018 рік: 74 034 тис. грн.).

Компанія має ліцензійний договір на використання знаку для товарів та послуг Hexagone, що укладений з резидентом Британських Віргінських Островів. В якості винагороди за цим договором, Компанія сплачує щорічний фіксований платіж у розмірі 17 тис.євро.

28. Пояснення переходу на МСФЗ

Як зазначено в Примітці 2(а), Компанія склала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 р., разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., відповідно до вимог МСФЗ 1, включає вхідний баланс станом на 1 січня 2018 р. (дату переходу Компанії на МСФЗ). У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

	Примітка	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Усього власного капіталу Компанії згідно з раніше застосовуваними НП(с)БО		**396 445**	**281 033**
Виправлення помилок за НП(с)БО:			
Коригування запасів до чистої вартості реалізації, що була розрахована, але не проведена у фінансовій звітності за НП(с)БО	А	(63 794)	(42 536)
Коригування витрат на заохочувальні виплати покупцям	Б	(2 611)	(2 068)
Нарахування роялті	В	(478)	(505)
Коригування собівартості товарів за рахунок наданої постачальником знижки	Г	534	–
Відстрочений податковий актив	Д	413	1
Інші коригування	Е	(121)	(136)
Разом коригувань НП(с)БО		**(66 057)**	**(45 244)**
Зміна облікових оцінок:			
Нарахування додаткової амортизації основних засобів в зв'язку з переглядом строків корисного використання	Є	(8 330)	–
Відстрочений податковий актив		1 499	–
Разом зміна облікових оцінок		**(6 831)**	**–**
Перехід на МСФЗ:			
Коригування згідно з МСФЗ 16 *«Оренда»*	Ж	(1 423)	–
Разом перехід на МСФЗ		**(1 423)**	**–**
Усього власного капіталу Компанії згідно з МСФЗ		**322 134**	**235 789**

28. Пояснення переходу на МСФЗ (продовження)

При складанні звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності, складеній відповідно до НП(с)БО. Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на сукупний дохід Компанії, викладено нижче у таблиці.

	Примітка	2018 р.
Усього сукупного доходу Компанії згідно з раніше застосовуваними НП(с)БО		**115 412**
Виправлення помилок за НП(с)БО:		
Коригування запасів до чистої вартості реалізації, що була розрахована, але не проведена у фінансовій звітності за НП(с)БО	А	(21 258)
Коригування витрат на заохочувальні виплати покупцям	Б	(543)
Нарахування роялті	В	27
Коригування собівартості товарів за рахунок наданої постачальником знижки	Г	534
Відстрочений податковий актив	Д	412
Інші коригування	Е	15
Разом коригувань за НП(с)БО		**(20 813)**
Зміна облікових оцінок:		
Нарахування додаткової амортизації основних засобів в зв'язку з переглядом строків корисного використання	Є	(8 330)
Відстрочений податковий актив	Є	1 499
Разом зміна облікових оцінок		**(6 831)**
Перехід на МСФЗ:		
Коригування згідно з МСФЗ 16 *«Оренда»*	Ж	(1 423)
Разом перехід на МСФЗ		**(1 423)**
Усього сукупного доходу згідно з МСФЗ		**86 345**

Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на чистий рух грошових коштів Компанії, викладено нижче у таблиці

	Примітка	2018 р.
Чистий рух грошових коштів		**(2 490)**
Перехід на МСФЗ:		
Коригування згідно з МСФЗ 16 *«Оренда»*	Ж	6 160
Вплив на рух грошових коштів від операційної діяльності		**6 160**
Коригування згідно з МСФЗ 16 *«Оренда»*	Ж	(6 160)
Вплив на рух грошових коштів від фінансової діяльності		**(6 160)**
Вплив на чистий рух грошових коштів		**–**
Чистий рух грошових коштів		**(2 490)**

Пояснення до коригувань помилок за НП(С)БО, зміни облікових оцінок та ефекту переходу на МСФЗ є наступними:

- А. Коригування запасів до чистої вартості реалізації, що була розрахована, але не проведена у фінансовій звітності за НП(с)БО.

  Станом на 1 січня 2018 р. Компанія виправила помилку в обліку запасів за НП(С)БО та провела списання запасів до чистої вартості реалізації на суму 42 536 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 63 794 тис. грн.), що було розраховано станом на звітні дати, але не проведено в бухгалтерському обліку за НП(С)БО. Прибутки та збитки за 2018 рік було скориговано на 21 258 тис. грн.

28. Пояснення переходу на МСФЗ (продовження)

- Б. Коригування витрат на заохочувальні виплати покупцям.

  Станом на 1 січня 2018 р. Компанія виправила помилку в обліку заохочувальних виплат покупцям для відображення їх у правильному звітному періоді та відкоригувала нерозподілений прибуток та заборгованість перед покупцями на суму 2 068 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 2 611 тис. грн.).

  Також Компанія відкоригувала класифікацію заохочувальних виплат у звіті про сукупний дохід за 2018 рік: заохочувальні виплати в сумі 75 329 тис. грн. були виключені з витрат на збут, а дохід від реалізації був зменшений на суми заохочувальних виплат.

- В. Нарахування роялті.

  Станом на 1 січня 2018 р. Компанія виправила помилку в обліку заборгованості та витрат по роялті за НП(С)БО та відкоригувала залишки на суму 505 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 478 тис. грн.). Прибутки та збитки за 2018 рік було скориговано на 27 тис. грн.

- Г. Коригування собівартості товарів за рахунок наданої постачальником знижки.

  Станом на 31 січня 2018 р. Компанія виправила помилку в обліку собівартості товарів, отриманих від постачальника, що визнається як знижка на отриманий товар, на суму 534 тис. грн та відкоригувала залишки іншої поточної дебіторської заборгованісті на суму 1 391 тис. грн. та інші поточні зобов'язання на 857 тис. грн.

- Д. Відстрочений податковий актив.

  Компанія виправила помилку в обліку відстрочених податкових активів за НП(С)БО та відкоригувала відстрочені податкові активи на 1 січня 2018 р. на суму 1 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 413 тис. грн.). Прибутки та збитки за 2018 рік було скориговано на 412 тис. грн.

- Е. Інші коригування.

  Компанія відкоригувала заборгованість за товар в дорозі та відобразила її у правильному періоді на 1 січня 2018 р. на суму 136 тис. грн (31 грудня 2018 р.: 121 тис. грн). Прибутки та збитки за 2018 рік було скориговано на 15 тис. грн.

- Є. Нарахування додаткової амортизації основних засобів в зв'язку з переглядом строків корисного використання.

  У 2018 році Компанія переглянула строки корисного використання основних засобів та нарахувала додаткову амортизацію в сумі 8 330 тис. грн., та додатково визнала відстрочені податкові активи на суму 1 499 тис. грн.

- Е. Визнання оренди згідно з МСФЗ 16 *«Оренда»*.

  Компанія визнала активи та зобов'язання по договорам оренди згідно вимог стандарту МСФЗ 16 *«Оренда»*. Станом на 1 січня 2018 р. були визнані активи з права користування, довгострокові та короткострокові зобовязання по договорам з оренди на суми 26 106 тис. грн., 25 006 тис. грн та 1 099 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 32 484 тис. грн., 26 128 тис. грн та 3 331 тис. грн., відповідно), а також коригування передоплат з оренди в сумі станом на 31 грудня 2018 р. на суму 222 тис. грн., включених до іншої дебіторської заборгованості.

  За 2018 рік були нараховані фінансові витрати на суму 3 795 тис. грн., амортизація активу з права користування на суму 4 225 тис. грн., фінансові доходи на суму 1 464 тис. грн., та відкориговані операційні витрати з оренди на суму 5 133 тис. грн.

  Компанія провела рекласифікацію суми платежів по договорам з оренди на суму 6 160 тис. грн у звіті про рух грошових коштів за 2018 рік з операційної діяльності у фінансову діяльність.

29. Події після звітної дати

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19. 31 січня 2020 р. ВОЗ оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а в березні 2020 року – про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах.

11 березня 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила пандемію у зв'язку з поширенням у світі коронавірусу Covid-19. Постановою уряду України та органів місцевого самоврядування було тимчасово заборонене функціонування торгових закладів, продукція яких не відноситься до предметів першої необхідності. Така заборона була знята з 22 червня 2020 р., після чого торговим закладам було дозволена діяльність, за умови дотримання санітарно-гігієнічних умов та обмеження щодо одночасного находження покупців на території такого закладу.

Крім того, для запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 після новорічних свят, Уряд Постановою № 1236 від 9 грудня 2020 р. ввів обмеження щодо функціонування торговельно–розважальних комплексів з 8 січня 2021 р. по 25 січня 2021 р. У цей період роздрібні магазини клієнтів Компанії також не працювали.

Фінансова система в країні на дату складання цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. У разі зростання курсу іноземної валюти, ТОВ «Егзагон» може зазнати значних витрат від курсових різниць. Компанія передусім зазнає валютного ризику через орендні зобов'язання та кредиторську заборгованість за отримані товари, виплати по яких прив'язані до зміни курсу долара США та євро.

Компанія визначила, що ці події є не коригуючими стосовно фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31 грудня 2019 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., не підлягали коригуванню на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19 та заходи, вжиті урядом України для боротьби з нею негативно вплинули на діяльність Компанії протягом 2020 року. Закриття магазинів у більшості клієнтів протягом декількох місяців стали основним чинником зменшення доходу (вираженому в гривнях), а саме, за попередніми даними, приблизно на 13% відносно 2019 року.

Керівництво ТОВ «Егзагон» уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на компанію.

Дивіденди

У березні 2020 р. Компанія оголосила та виплатила дивіденди у сумі 113 749 тис. грн.