

ТОВ «Марс Україна»

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2020 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід	3
Звіт про зміни капіталу.....	4
Звіт про рух грошових коштів	5

Примітки до фінансової звітності

1	Товариство «Марс Україна» та його діяльність	6
2	Умови, в яких працює Товариство	7
3	Основні принципи облікової політики.....	7
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	18
5	Перше застосування МСФЗ	19
6	Нові положення бухгалтерського обліку	21
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	21
8	Основні засоби.....	23
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди.....	24
10	Товарно-матеріальні запаси	26
11	Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.....	26
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	28
13	Чисті активи, що належать учасникам та зареєстрований (пайовий) капітал.....	29
14	Резерви зобов'язань та відрахувань.....	29
15	Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість	30
16	Виручка по договорах із покупцями	30
17	Елементи доходів та витрат	31
18	Податки на прибуток.....	31
19	Умовні та інші зобов'язання	32
20	Управління фінансовими ризиками	32
21	Управління капіталом	36
22	Справедлива вартість фінансових інструментів	37
23	Події після звітної дати.....	37



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питань, описаних у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 30 червня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки із застереженням

Відсутність при проведенні інвентаризації запасів

Ми були призначені аудитором Компанії у липні 2019 року і, таким чином, не були присутніми при проведенні інвентаризації запасів станом на 1 січня 2019 року. Також ми не змогли підтвердити кількість запасів на відповідну дату альтернативними процедурами. Оскільки запаси використовуються для визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити необхідність коригувань щодо результатів, які відображаються у звіті про фінансові результати за 2019. Наш звіт аудитора щодо фінансової звітності за 2019 рік містив відповідний параграф у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням». Цей параграф включений до нашого звіту аудитора щодо цієї фінансової звітності виключно через можливі наслідки цього питання на порівнюваність звіту про прибуток чи збиток за 2020 рік з відповідними показниками за 2019 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *"Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності"* нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна складатися на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до фінансової звітності, на дату складання цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2021 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням», ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у Примітці 3 «Основні принципи облікові політики» та у Примітці 16 «Виручка по договорах із покупцями».

У 2020 році Компанія визнала чистий дохід у розмірі 3 266 744 тисяч гривень. Чистий дохід складається, в основному, з доходу від реалізації товарів дистриб'юторам (1 553 527 тисяч гривень) та великим українським торговим мережам (1 713 216 тисяч гривень).

Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Чистий дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ми перевіряли визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули основні принципи облікової політики щодо визнання доходу від реалізації та оцінили їх відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- перевірили договори з ключовими контрагентами;
- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу та знижок, що були відображені у фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 12 місяців 2020 року до первинних документів та

Переважна більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є першою річною фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до вимог МСФЗ.

Основа підготовки фінансової звітності, а також облікові політики розкриті у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики».

Принципи переходу на МСФЗ та звірка, у числовому виразі, впливу переходу обліку від НП(С)БОУ до обліку за МСФЗ наведена в примітці 5 «Перше застосування МСФЗ» фінансової звітності.

Оскільки принципи бухгалтерського обліку згідно НП(С)БОУ відрізняються від МСФЗ, повнота та точність коригувань, у тому числі тих, що стосуються МСФЗ 16 та МСБО 32, є важливими для фінансової звітності. Тому ефект першого застосування МСФЗ ми визначили як суттєве питання для аудиту фінансової звітності.

отриманих листів-підтверджень від контрагентів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів;

- зробили пошук незвичайних проведення з визнання доходу під час тестування всіх проведення, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;
- включили непередбачені процедури у тестування.

Серед іншого були проведені наступні аудиторські процедури:

- Ми перевірили, що Компанія застосувала для переходу на МСФЗ всі стандарти, які набули чинності станом на 31 грудня 2020 року, а також, що суттєві облікові політики відповідають МСФЗ.
- Ми проаналізували суттєві судження Компанії при застосуванні облікових політик та підтвердили, що судження, у всіх суттєвих аспектах, відповідають, якщо релевантно, тим, що були застосовані при підготовці звітності, та відповідають вимогам НП(С)БОУ.
- Ми підтвердили повноту та точність суттєвих коригувань переходу від стандартів НП(С)БОУ до стандартів МСФЗ станом на 1 січня, 31 грудня 2019 року, а також за 2019 рік.
- Ми проаналізували вимоги МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» щодо класифікації чистих активів, що належать учасникам, як «Капітал» та дійшли висновку, що для Компанії не виконується щонайменше як одна з вимог, і класифікація чистих активів як зобов'язання є доречною для періодів до лютого 2019 року;
- перевірили повноту та коректність розкриттів фінансової звітності щодо першого застосування МСФЗ

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Якщо за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту ми дійдемо висновку про суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням», ми не мали можливості спостерігати за проведенням інвентаризації вхідних залишків запасів або виконати альтернативні процедури і, таким чином, ми не змогли отримати достатні прийнятні аудиторські докази щодо оцінки запасів. Ми не змогли дійти висновку щодо того, чи містить інша інформація суттєві викривлення стосовно цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;

- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

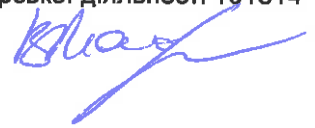
Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року біло затверджене рішенням учасників 4 липня 2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає два роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора - Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Вихованець Максим Володимирович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101814

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

30 червня 2021 року

Заява про відповідальність керівництва

Товариством з обмеженою відповідальністю "Марс Україна":

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна» (надалі – "Компанія") на 31 грудня 2020 року та результати його діяльності за 2020 фінансовий рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав із достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності МСФЗ та українському законодавству. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення виладків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, поданої нижче, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену в Примітці 3, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних МСФЗ.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

30 червня 2021 року

Керівник

Головний бухгалтер



Чернишова Наталія Віталіївна

Петрова Світлана Олександрівна

ТОВ «Марс Україна»
Звіт про фінансовий стан

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	8	46 308	41 217	44 213
Активи у формі права користування	9	9 755	17 065	25 972
Інші нематеріальні активи		283	1 980	-
Відстрочені активи з податку на прибуток		12 123	5 590	1 228
Всього необоротних активів		68 469	66 752	71 413
Оборотні активи				
Товарно-матеріальні запаси	10	231 112	168 977	200 406
Торговельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	11	281 116	284 710	373 749
Інші податки до відшкодування		102	98	1 060
Передоплати з поточного податку на прибуток		-	-	17
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	295 125	595 850	165 336
Всього оборотних активів		807 455	1 049 835	741 468
ВСЬОГО АКТИВІВ		875 924	1 116 387	812 881
КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	13	14 300	14 300	-
Нерозподілений прибуток		309 247	388 155	-
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		323 547	402 455	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	9	28	9 193	15 918
Чисті активи, що належать учасникам	13	-	-	416 149
Всього довгострокових зобов'язань		28	9 193	432 067
Поточні зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	9	11 658	10 699	10 343
Торговельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість	15	478 782	607 422	329 887
Поточний податок на прибуток до сплати		8 373	21 109	13 856
Інші податки до сплати		14 487	8 780	4
Резерви під інші зобов'язання та відрахування	14	39 049	56 729	26 724
Всього поточних зобов'язань		552 349	704 739	380 814
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		552 377	713 932	812 881
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		875 924	1 116 387	812 881

Затверджено до випуску та підписано керівництвом 20 червня 2021 року.

Керівник

Чернишова Наталія Віталіївна

Головний бухгалтер

Петрова Світлана Олександрівна

ТОВ «Марс Україна»
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Виручка по договорах із покупцями	16	3 266 743	3 326 137
Собівартість реалізованої продукції	17	(2 054 348)	(1 851 511)
Валовий прибуток		1 212 395	1 474 626
Витрати на реалізацію	17	(616 198)	(735 364)
Загальні та адміністративні витрати	17	(275 727)	(266 382)
Інші прибутки/(збитки), чиста сума	17	(53 362)	9 731
Прибуток від основної діяльності		267 108	482 611
Інші фінансові доходи		5 469	15 250
Фінансові витрати		(2 938)	(4 346)
Прибуток до оподаткування та переоцінка чистих активів, що належать учасникам		269 639	493 515
Витрати з податку на прибуток	18	(48 547)	(89 274)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	13	-	(46 516)
ПРИБУТОК ЗА РІК		221 092	357 725
Інший сукупний дохід/ (збиток) за рік		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		221 092	357 725

ТОВ «Марс Україна»
Звіт про зміни капіталу

<i>У тисячах гривень</i>		Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капіталу
	Прим.			
Залишок на 1 січня 2019 р.		-	-	-
Прибуток/(збиток) за рік		-	357 725	357 725
Інший сукупний дохід / (збиток) за рік		-	-	-
Всього сукупного доходу/(збитку) за 2019 рік		-	357 725	357 725
Дивіденди оголошені		-	(417 935)	(417 935)
Реклас чистих активів, що належать учасникам	13	14 300	448 365	462 665
Залишок на 31 грудня 2019 р.		14 300	388 155	402 455
Прибуток/(збиток) за рік		-	221 092	221 092
Інший сукупний дохід / (збиток) за рік		-	-	-
Всього сукупного доходу/(збитку) за 2020 рік		-	221 092	221 092
Дивіденди оголошені		-	(300 000)	(300 000)
Залишок на 31 грудня 2020 р.		14 300	309 247	323 547

ТОВ «Марс Україна»
Звіт про рух грошових коштів

<i>У тисячах гривень</i>	Примітки	2020 рік	2019 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		4 409 566	4 369 401
Повернення податків і зборів		-	-
у тому числі податку на додану вартість		-	-
Цільового фінансування		14	-
Надходження авансів від покупців і замовників		-	5 131
Надходження від повернення авансів		1 170	578
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		-	228
Надходження від операційної оренди		103	98
Інші надходження		33 207	413
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(3 928 442)	(3 280 894)
Праці		(95 503)	(86 232)
Відрахувань на соціальні заходи		(20 618)	(17 483)
Зобов'язань з податків і зборів		(185 308)	(251 750)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>		(67 818)	(86 454)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>		(91 950)	(141 164)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>		(25 540)	(24 132)
Витрачання на оплату авансів		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів		(1 125)	(4 251)
Витрачання на оплату цільових внесків		(14)	(320)
Інші витрачання		(40 884)	(16 283)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		172 166	718 636
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
відсотків		5 469	15 250
реалізації необоротних активів		2 385	3 088
Витрачання на придбання:			
необоротних активів		(22 304)	(18 790)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(14 450)	(452)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на:			
Сплату дивідендів		(446 500)	(271 435)
Сплату орендного зобов'язання		(13 837)	(14 719)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(460 337)	(286 154)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(302 621)	432 030
Залишок коштів на початок року	12	595 850	165 336
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		1 896	(1 516)
Залишок коштів на кінець року	12	295 125	595 850

1 Товариство «Марс Україна» та його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 фінансовий рік для ТОВ «Марс Україна» (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року фінальною контролюючою компанією є МАРС, ІНК. Прямими учасниками, тобто прямими безпосередніми материнськими компаніями є «МАСТЕР ФУДС ЮКРЕЙН, ЕЛЕЛСІ» та «ЕФФЕМ ЮКРЕЙН, ЕЛЕЛСІ».

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є імпорт та реалізація продукції на території України.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: Київська область, місто Бровари, вул. Онікієнка Олега, буд. 127, Україна.

Місце провадження діяльності Компанії: *Україна*.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Товариство

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси. Вплив COVID-19 на бізнес Компанії значною мірою залежатиме від тривалості та масштабів впливу пандемії на світову та українську економіку.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні у 2020 році становив 5% (порівняно з 4,1% у 2019 році), однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на українську економіку у другій половині 2019 року та суттєво посилювались у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2019 року.

Період погашення суверенного боргу, що залучався Україною для підтримання стану ліквідності протягом кризових періодів, триває: у 2020-2022 роках виплати уряду та Національного банку України (НБУ) в іноземній валюті сукупно перевищать 24 млрд. дол. США. Очікується, що основна частина цієї суми буде рефінансована на зовнішніх ринках. Таким чином, реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умов співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями залишаються критично важливими.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив свою облікову ставку на рівні 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Однак у квітні 2021 року правління НБУ прийняло рішення збільшити облікову ставку до 7,5%. Події, спричинені розповсюдженням коронавірусу, призвели до виникнення розривів ліквідності в окремих банківських установах та до зростання попиту на міжбанківському ринку кредитування. Для підтримки фінансової стабільності НБУ здійснив довгострокове рефінансування банків, забезпечивши їх готівкою в іноземній валюті.

Заходи, що вживаються для обмеження поширення коронавірусу (у тому числі карантинні обмеження), соціальне дистанціювання, призупинення діяльності соціальної інфраструктури впливають на діяльність суб'єктів економіки, у тому числі і на Компанію. Протягом 2020 року валовий внутрішній продукт України скоротився на 4%.

2 Умови, в яких працює Товариство (продовження)

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Керівництво Компанії вживає усіх необхідних заходів для забезпечення сталості діяльності Компанії та надання підтримки своїм клієнтам і співробітникам.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ") за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Ця звітність є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. Вона підготовлена станом на 31 грудня 2020 року та за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2020 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року. Компанія застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" та перейшла на МСФЗ станом на 1 січня 2019 року. Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1 із ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила використати певні добровільні звільнення (Примітка 5). З урахуванням цих винятків та звільнень, Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2019 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). 9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020. Проте станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як фінансові доходи чи витрати. Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів та грошових коштів і їх еквівалентів, представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2020 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 28.2746 гривень (у 2019 році - 1 долар США = 23.6862 гривень); 1 Євро = 34.7396 гривень (у 2019 році – 1 Євро = 26.4220 гривень).

Основні засоби. Основні засоби обліковані за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших прибутках/(збитках).

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	<u>Строки експлуатації у роках</u>
Будівлі	20
Машини та обладнання	5
Ноутбуки, планшети, монітори	3
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	6
Удосконалення орендованого майна	Протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який із них менше

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітної періоду.

Активи у формі права користування. Компанія орендує офісні приміщення. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. *Справедлива вартість* – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

(тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам. У Примітці 4 викладені важливі судження, використані Компанією при визначенні бізнес-моделей для своїх фінансових активів.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться. У Примітці 4 викладені важливі судження, використані Компанією при проведенні SPPI-тесту щодо своїх фінансових активів.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані кредити та активи за договорами з покупцями відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю, дебіторської заборгованості за орендою та інших фінансових активів.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Визначення Компанією кредитно-знецінених активів та визначення дефолту описані у Примітці 25. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. У Примітці 25 наведено інформацію про вхідні дані, припущення і методи розрахунку, використані для оцінки очікуваних кредитних збитків, включаючи пояснення способу включення Компанією прогнозової інформації у моделі очікуваних кредитних збитків.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, яка наявна у Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- контрагента визнали, як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедуру банкрутства;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних угод, що впливають на контрагента

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи – модифікація. Крім того, іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінюювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективною процентною ставкою, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти в касі та на рахунках в банку є фінансовими активами Компанії, які обліковуються із врахуванням їх високоліквідної природи, тобто Компанія не враховує вплив зміни грошей в часі, оскільки така інформація є не релевантною. Компанія обліковує грошові кошти за їх номінальною вартістю.

Залишки за рахунками в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним обмінним курсом, визначеним Національним банком України на звітну дату (кінець звітного кварталу).

Оскільки строк погашення щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках, є строк в межах декількох днів та сума резерву очікуваних кредитних збитків є незначною, Компанія не формує резерву очікуваних кредитних збитків щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках.

Облік еквівалентів грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для еквівалентів грошових коштів несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості. Таким чином, Компанія обліковує еквіваленти грошових коштів за номінальною вартістю без застосування амортизації за методом ефективного відсотка.

Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість. Торгівельна дебіторська заборгованість виникає у процесі операційної діяльності Компанії щодо розрахунків за надання послуг та продаж товарів. Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати покупцями на умовах післяплати. Операційна діяльність Компанії передбачає укладення договорів з клієнтами на постачання товарів, за якими період між часом, коли Компанія постачає товар, та часом, коли клієнт платить за такий товар, становить не більше одного року. З урахуванням цього та п.63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Компанія не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації клієнтові з метою врахування істотного компонента фінансування. Тому при первісному визнанні торгівельної дебіторської заборгованості Компанія первісно оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції.

З урахуванням того, що Компанія не здійснює коригування на вплив компоненту фінансування (як вказано вище), різниця між первісною вартістю та вартістю при погашенні торгівельної дебіторської заборгованості дорівнює (або близька) нулю. Відповідно, Компанія не відображає в обліку амортизацію за методом ефективного відсотка щодо такої різниці та не визнає процентний дохід. Торгівельна дебіторська заборгованість відображається у сумі, що була первісно визнана за ціною операції, за вирахуванням погашення основної суми (отриманих оплат дебіторської заборгованості).

Торговельна кредиторська заборгованість. Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі операційної діяльності Компанії при придбанні товарів (інших активів), робіт, послуг у постачальників, відповідно до укладених договорів купівлі-продажу (незалежно від юридичної форми, в якій такі договори було укладено, та незалежно від усної чи письмової форми договору). Така заборгованість включає суми коштів, що належать до сплати Компанією постачальникам на умовах післяплати.

Операційна діяльність Компанії передбачає операції з придбання товарів, робіт, послуг тощо, за якими термін розрахунків не перевищує 365 календарних днів від дати, коли Компанії були передані такі товари чи послуги. З урахуванням цього, різниця між первісною вартістю та справедливою вартістю при погашенні торгівельної кредиторської заборгованості рівна (або близька) нулю. Відповідно, торговельна кредиторська заборгованість відображається наступним чином:

- при первісному визнанні справедлива вартість торговельної кредиторської заборгованості дорівнює ціні операції, тобто номінальній сумі грошових коштів, що підлягають погашенню постачальнику;
- подальший облік у сумі, що була первісно визнана (номінальна сума заборгованості), за вирахуванням погашення основної суми (здійснених оплат кредиторської заборгованості).

Компанія не відображає в обліку нарахування процентів за методом ефективного відсотка (амортизація дисконту) щодо короткострокової торговельної кредиторської заборгованості.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

У разі, якщо договір постачання передбачає виникнення довгострокової торгівельної кредиторської заборгованості (більше 365 календарних днів), Підприємство здійснює облік фінансового зобов'язання за амортизованою вартістю.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Компанія застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів - це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з

ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом ФІФО ("перше надходження - перше вибуття"). Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Чисті активи, які належать учасникам та Зареєстрований (пайовий) капітал. Оскільки Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю, згідно зі статтею 148 Цивільного кодексу учасник товариства має право вийти з товариства та одержати вартість частини майна пропорційну його частці у статутному капіталі товариства. З 17 червня 2018 року з набуттям чинності Закону про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю таке ж право встановлюється статтею 24 цього закону. Оскільки Компанія зобов'язана сплатити учаснику вартість його частки, якщо він скористається своїм правом виходу, і Компанія не може запобігти цьому, то відповідно до визначень у Міжнародному Стандарті Бухгалтерського Обліку (надалі "МСБО") 32 "Фінансові інструменти: подання" чисті активи Компанії є фінансовим зобов'язанням, а не інструментом капіталу. Однак, параграфи 16А-16Б та КЗ14А-КЗ14З МСБО 32 в якості винятку з визначення фінансового зобов'язання вимагають класифікувати інструмент, який включає зобов'язання із зворотного придбання або погашення, як інструмент капіталу, якщо виконуються всі зазначені в цих параграфах вимоги.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Станом на 1 січня 2019 року Компанія виконувала всі вимоги МСБО 32, окрім параграфу 16А(г), який говорить про те, що оцінка вартості майна товариства належного учасникам здійснюється на підставі офіційної фінансової звітності Компанії, що станом на дату переходу на МСФЗ готувалась відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі "НП(С)БО"). Це не відповідає вимозі параграфу КЗ14Г МСБО 32, згідно якого оцінка прибутку або збитку і зміни у чистих активах повинна здійснюватися згідно з МСФЗ. При цьому вимога параграфу 16А(г) також виконується, але лише з 11 лютого 2019 року після прийняття відповідних змін до статуту Компанії. Отже, у звітності Компанії за МСФЗ у період з 1 січня 2019 року до 11 лютого 2019 року включно чисті активи представлені як фінансові зобов'язання. Визначити справедливу вартість цього зобов'язання недоцільно, оскільки невідомо, чи захочуть учасники вилучити свої частки з капіталу товариства з обмеженою відповідальністю і коли це може відбутись. Компанія оцінює зобов'язання як «Чисті активи, що належать учасникам», за балансовою вартістю чистих активів Компанії за МСФЗ, що, на її думку, є найбільш доречним за поточних обставин.

Переоцінка чистих активів, що належать учасникам за період з 1 січня 2019 року до 11 лютого 2019 року презентована окремо у звіті про прибуток та збиток. Станом на 11 лютого 2019 року, відповідно до вимог параграфу 16Д, Компанія перекласифікувала фінансове зобов'язання на капітал та оцінила капітал за балансовою вартістю фінансового зобов'язання на дату перекласифікації. Подальші зміни у чистих активах обліковуються відповідно до їхньої класифікації як капіталу. Зокрема, дивіденди оголошені після 11 лютого 2019 року визнаються як безпосереднє зменшення капіталу.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу/чистих активів в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці "Події після закінчення звітного періоду". Основою для розподілу прибутку та інших виплат в 2019 році є бухгалтерська звітність Компанії за українськими стандартами. Починаючи з 2020 року для розподілу Компанія застосовує прибуток визначений за Міжнародними стандартами фінансового обліку. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток Компанії.

Згідно зі Статутом Компанії прийняття рішення про виплату дивідендів та порядок розподілу чистого прибутку відноситься до компетенції Загальних Зборів Учасників.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати у складі фінансових витрат.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Продажі товарів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються за передплатою або із наданням відстрочки платежу строком до 7 днів для дистриб'юторів та до 37 днів для торгових мереж, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Амортизація активів у формі права користування. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди офісних приміщень, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

Можливості подовження та припинення. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Для оренди офісних приміщень, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.
- В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Станом на 31 грудня 2020 року потенційні майбутні (недисконтовані) потоки грошових коштів у сумі 28 296 тисяч гривень не були включені до зобов'язання з оренди, тому що відсутня достатня впевненість у продовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгненні).

У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Компанії виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

5 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2019 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2020 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2019 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

При підготовці цієї консолідованої фінансової звітності Група застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати такі добровільні звільнення:

Облік оренди. При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом МСФО 1:

- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на продовження чи припинення оренди.

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

а) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2019 року і 31 грудня 2019 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

б) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

с) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.

д) **Частка неконтролюючих акціонерів.** Окремі вимоги МСФЗ 10 щодо обліку частки участі у дочірній компанії, яка не належить безпосередньо чи опосередковано материнській компанії, застосовуються з дати переходу на облік відповідно до МСФЗ. Компанія не має дочірніх компаній.

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

е) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Група оцінює на підставі фактів та обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ, чи відповідають її активи умовам оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. У разі, якщо ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки є практично нездійсненним для Групи, справедлива вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ приймається у якості нової валової балансової вартості таких фінансових активів або нової амортизованої вартості такого фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ.

ф) **Знецінення нефінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовуються ретроспективно. У разі, якщо визначення того, чи мало місце значне підвищення кредитного ризику з моменту початкового визнання фінансового інструменту, потребує значних витрат або зусиль, керівництвом прийнято рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк, станом на кожну звітну дату до моменту припинення визнання такого фінансового інструменту (якщо тільки цей фінансовий інструмент не характеризується низьким кредитним ризиком станом на звітну дату).

г) **Вбудовані похідні фінансові інструменти.** Група не має наданих вбудованих похідних фінансових інструментів.

н) **Державні позики.** Компанія не має наданих державою позик.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019р.	1 січня 2019 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БОУ	413 147	422 034
Вплив змін облікової політики:		
(i) Зміна у представленні чистих активів для товариств з обмеженою відповідальністю	-	(416 149)
(ii) Зміна у представленні оренди (застосування МСФЗ 16)	(1 928)	(289)
(iii) Визнання резервів та забезпечень	(10 688)	(6 825)
(iv) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	1 924	1 229
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	402 455	0

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА НП(С)БОУ	409 048
Вплив змін облікової політики:	
(i) Зміна у представленні чистих активів для товариств з обмеженою відповідальністю	(46 516)
(ii) Зміна у представленні оренди (застосування МСФЗ 16)	(1 639)
(iii) Нарахування резервів та забезпечень	(3 863)
(iv) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	695
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА МСФЗ	357 725

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ відноситься до наступних статей:

(i) Зміна у представленні чистих активів для товариств з обмеженою відповідальністю

Капітал за НП(С)БОУ при переході на МСФЗ відповідав встановленим МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" критеріям визнання як фінансове зобов'язання та був рекласифікований в "Чисті активи, що належать учасникам" до 11 лютого 2019 року. Відповідно фінансовий результат за період з 1 січня 2019 року по 11 лютого 2019 року був відкоригований на переоцінку даного зобов'язання, яка була презентована окремо у звіті про прибуток та збиток.

(ii) Зміна у представленні оренди (застосування МСФЗ 16)

За довгостроковими договорами оренди (з нескасовуванням строком більше 12 місяців) було визнано актив з права користування та орендне зобов'язання згідно МСФЗ 16. Згідно НП(С)БОУ суми орендних платежів за такими договорами визнавалися як витрати періоду.

(iii) Визнання резервів та забезпечень Відповідно до МСБО 37 було визнано забезпечення.

(iv) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань. Відстрочений податковий актив був скоригований як наслідок інших коригувань, описаних вище.

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від МСФЗ, за винятком погашення зобов'язань з оренди, які були представлені відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку в операційній діяльності, в той час як відповідно до МСФЗ вони мають бути представлені у фінансовій діяльності.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування. Зміни не мають суттєвого впливу на Компанію.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінив МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Прим.	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Інша дебіторська заборгованість		-	1 153	-
Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість		265 034	97 084	-
Резерви зобов'язань та відрахувань		-	-	1 964

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 рік:

У тисячах гривень	Прим.	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Орендний дохід		-	79	-
Інші доходи		486	2 125	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів		(2 089 777)	-	-
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		(172 131)	(3 164)	-
Адміністративні витрати		-	-	(20 429)
Роялті		-	(148 155)	-

Станом на 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Прим.	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Інша дебіторська заборгованість		-	2 891	-
Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість		189 745	77 117	-
Резерви зобов'язань та відрахувань		-	-	4 753

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2019 рік:

У тисячах гривень	Прим.	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Орендний дохід		-	84	-
Інші доходи		-	8 582	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів		(1 786 740)	-	-
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		(133 039)	(11 253)	-
Адміністративні витрати		-	-	(18 708)
Роялті		-	(200 366)	-

Станом на 01 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Прим.	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Предоплати		157 769	-	-
Інша дебіторська заборгованість		-	2 330	-
Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість		87 658	125 421	-
Резерви зобов'язань та відрахувань		-	-	3 755

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 та 01 грудня 2019 року безпосередньою материнською компанією Компанією була Effem Ukraine.

Компанія входить до складу групи "MARS Inc". У звітному періоді Компанія не проводила операцій з глобальною материнською компанією.

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Прим.	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2019 р.		8 576	14 464	49 403	6 856	79 299
Накопичений знос		(2 792)	(9 339)	(19 389)	(3 566)	(35 086)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.		5 784	5 125	30 014	3 290	44 213
Надходження		-	1 506	16 579	159	18 244
Вибуття		-	(37)	(148)	(53)	(238)
Амортизаційні відрахування		(665)	(2 911)	(14 547)	(293)	(18 416)
Інше		-	-	-	(2 586)	(2 586)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		5 119	3 683	31 898	517	41 217

8 Основні засоби (продовження)

	Прим	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.		8 576	12 735	61 829	3 060	86 200
Накопичений знос		(3 457)	(9 052)	(29 931)	(2 543)	(44 983)
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.		5 119	3 683	31 898	517	41 217
Надходження		-	3 553	12 953	2 172	18 678
Вибуття		-	(61)	(1 078)	(1)	(1 140)
Амортизаційні відрахування		(336)	(2 115)	(9 591)	(405)	(12 447)
Інше		-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.		4 783	5 060	34 182	2 283	46 308

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує нежитлові приміщення (офісні приміщення та приміщення в якості складу). Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 1 до 5 років.

Ставка залучення додаткових позикових коштів, застосована Компанією до зобов'язань з оренди нежитлових приміщень у АТ «Альфа Банк» становить 18,3%; у ТОВ УВФ «Дністер» -13,1%

Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2019 р.	26 896	26 896
Накопичений знос	(924)	(924)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	25 972	25 972
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Амортизаційні відрахування	(8 672)	(8 672)
Модифікація договору, пов'язана зі зміною розміру орендного платежу	665	665
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	17 965	17 965
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.	27 561	27 561
Накопичений знос	(9 596)	(9 596)
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	17 965	17 965
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Амортизаційні відрахування	(9 005)	(9 005)
Модифікація договору, пов'язана зі зміною розміру орендного платежу	795	795
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	9 755	9 755

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020р.	1 грудня 2019
Короткострокові зобов'язання з оренди	11 658	10 699	10 343
Довгострокові зобов'язання з оренди	28	9 193	15 918
Всього зобов'язань з оренди	11 686	19 892	26 261

Рух зобов'язань з оренди протягом 2020 року та 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 р.	2019 р.
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня звітного періоду	19 892	26 261
Грошові потоки	(16 775)	(19 065)
Нараховані проценти	2 938	4 346
Інші зміни	5 631	8 350
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня звітного періоду	11 686	19 892

Договори оренди не передбачають жодних кovenантів, окрім забезпечення виконання зобов'язань за орендованими активами, які належать орендодавцю. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за позиковими коштами.

Станом на 31 грудня 2020 року потенційні майбутні (недискontовані) потоки грошових коштів у сумі 14 418 тисяч гривень не були включені до зобов'язання з оренди, тому що відсутня достатня впевненість у подовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгненні).

10 Товарно-матеріальні запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Матеріали	9 837	8 549	6 638
Товари для перепродажу	222 093	160 946	193 768
Резерв під знецінення запасів	(818)	(518)	-
Всього товарно-матеріальних запасів	231 112	168 977	200 406

Первісна вартість товарно-матеріальних запасів, визнана у складі витрат за період як собівартість реалізованої продукції, склала 2 054 348 тисяч гривень (у 2019 році – 1 851 511 тисяч гривень).

Товарно-матеріальні запаси у сумі 231 112 тисяч гривень оцінені за чистою вартістю реалізації на 31 грудня 2020 року (на 31 грудня 2019 року – 168 977 тисяч гривень; на 1 січня 2019 року – 200 406 тисяч гривень).

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації Компанія відобразила шляхом визнання резерву на знецінення запасів на основі оціночних категорій (з урахуванням кількості днів, що залишились до кінця терміну реалізації товару), а саме:

- якщо термін придатності до споживання товарів складає менше/дорівнює 55 днів, то резерв нараховується у розмірі 100% вартості товарів;
- якщо термін придатності до споживання товарів більше або дорівнює 75% від загального терміну придатності (крім ситуації, описаної у п.1), то резерв нараховується у розмірі 50% від вартості таких запасів;
- якщо термін придатності до споживання товарів більше або дорівнює 50% від загального терміну придатності, але менше 75%, то резерв нараховується у розмірі 20% від вартості таких запасів.

11 Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Торгівельна дебіторська заборгованість	250 783	256 977	190 567
Мінус резерв під кредитні збитки	(334)	(457)	(211)
Інша дебіторська заборгованість	2 749	5 480	12 762
Передоплати	27 918	22 710	170 631
Всього торговельної дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості	281 116	284 710	373 749

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості, та не здійснює оцінку рівня зростання кредитних ризиків станом на кожну звітну дату щодо торговельної дебіторської заборгованості.

Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торговельна дебіторська заборгованість групується на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів виникнення.

11 Торговельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на динаміці погашення дебіторської заборгованості за 36 місяців до року, за який проводиться розрахунок, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається за матрицею резервування. Сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається множенням суми заборгованості, яка знаходиться у відповідному інтервалі, на розрахований коефіцієнт кредитних ризиків. Коефіцієнт кредитних ризиків розраховується по кожному інтервалу дебіторської заборгованості як відношення непогашеної заборгованості за відповідний період до суми виручки за попередні 36 місяців по відповідній групі заборгованості.

Нижче наведено матрицю резервування станом на 31 грудня 2020р.

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Торговельна дебіторська заборгованість				
- погашення до 30 днів	0,13%	247 075	324	246 751
- погашення 31-90 днів	0,28%	3 708	10	3 698
- погашення довше 90 днів	0,28%	-	-	-
Всього	-	250 783	334	250 449

Нижче наведено матрицю резервування станом на 31 грудня 2019р.

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Торговельна дебіторська заборгованість				
- погашення до 30 днів	0,17%	243 126	408	242 718
- погашення 31-90 днів	0,35%	13 851	49	13802
- погашення довше 90 днів	0,35%	-	-	-
Всього	-	256 977	457	256 520

11 Торговельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Нижче наведено матрицю резервування станом на 1 січня 2019р.

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	1 січня 2019 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Торговельна дебіторська заборгованість				
- погашення до 30 днів	0,11%	186 151	205	185 946
- погашення 31-90 днів	0,14%	4 416	6	4 410
- погашення довше 90 днів	0,14%	-	-	-
Всього	-	190 567	211	190 356

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія відобразила торговельну дебіторську заборгованість за вирахуванням резервів на покриття збитків від знецінення у сумі 250 449 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - 256 520 тисяч гривень; на 01 грудня 2019 року – 190 356 тисяч гривень).

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	295 125	595 850	165 336
Всього грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня	295 125	595 850	165 336

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів на банківських рахунках до запитання за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику. Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 20.

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	01 січня 2019 р.
- uaAAA-uaA	295 125	595 850	165 336
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	295 125	595 850	165 336

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами представлений у Примітці 20.

13 Чисті активи, що належать учасникам та зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал Компанії складає 14 300 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року. Чисті активи Компанії, що належать учасникам були класифіковані як "Довгострокові зобов'язання" станом на 1 січня 2019, що пов'язано з невиконанням критеріїв для визнання їх в якості капіталу. Оскільки 11 лютого 2019 року всі критерії по МСБО 32 для класифікації чистих активів як капіталу були виконані, Компанія здійснила рекласифікацію чистих активів, що належать учасникам Компанії станом на 11 лютого 2019 року до капіталу.

У 2020 році Компанія оголосила виплату дивідендів на суму 300 000 тисяч гривень (417 935 тисячі гривень у 2019 році). Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання з дивідендів складає 0 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2019 року – 146 500 тисячі гривень і станом на 01 січня 2019 року – 0 тисяч гривень).

Усі дивіденди оголошуються та виплачуються у гривнях. Відповідно до законодавства України, Компанія розподіляє отриманий прибуток у вигляді дивідендів на підставі фінансової звітності. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів визначено нерозподілений прибуток. Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2019 року, відображений у складі капіталу, становить 388 155 тисяч гривень (з урахуванням коригувань від переходу на МСФЗ), а нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2020 року склав 309 247 тисяч гривень.

14 Резерви зобов'язань та відрахувань

Далі показані зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань:

	Резерв відпусток	Резерв на виплату премій працівникам	Резерв під знижки	Забезпечення на виплату винагород и контрагентам	Всього
Прим					
У тисячах гривень					
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	3 951	16 160	6 613	-	26 724
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	5 782	20 863	9 712	20 372	56 729
Сторно невикористаних сум	-	-	-	-	-
Використання резерву	(3 951)	(16 160)	(6 613)	-	(26 724)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	5 782	20 863	9 712	20 372	56 729
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	5 782	20 863	9 712	20 372	56 729
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	7 996	7 496	23 557	-	39 049
Сторно невикористаних сум	-	-	-	(75)	(75)
Використання резерву	(5 782)	(20 863)	(9 712)	(20 297)	(56 654)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	7 996	7 496	23 557	-	39 049

14 Резерви зобов'язань та відрахувань (продовження)

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року. Очікувані строки видатку грошових коштів показані далі.

Резерв на виплату відпусток працівникам. Забезпечення на оплату відпусток нараховується по кожному працівнику щомісяця з урахуванням ЄСВ у сумі фактичного розміру компенсації за невикористані дні відпустки. На підставі фактичної кількості невикористаної відпустки та середньоденної заробітної плати працівника за останні 12 календарних місяців Компанія здійснює розрахунок актуального розміру забезпечення.

Резерв на виплату працівникам премії за результатами роботи за рік. Умови виплати винагороди за підсумками роботи за рік визначені у Положенні про структуру та виплату заробітної плати працівників Компанії. Розрахунок здійснюється по кожному співробітнику виходячи із його ставки (окладу), індивідуального коефіцієнту премії, який залежить від його грейду, та регіонального коефіцієнту премій.

Резерви під знижки. Умови надання знижок по кожному контрагенту визначаються умовами договору та можуть надаватися за просування товарів торгової марки Компанії та виконання обумовлених показників. На підставі інформації про надані знижки за минулий рік розраховується середній відсоток надання знижок, як відношення суми всіх наданих знижок до суми виручки від реалізації товарів. Розрахунок здійснюється по кожному контрагенту у розрізі типів договорів. Для нових контрагентів застосовується середній відсоток знижки по Компанії, який розраховується як усереднений відсоток знижки по всім контрагентам.

Забезпечення на виплату контрагентам винагороди за результатами роботи за рік. З метою дотримання принципу обачності в обліку та фінансовій звітності та, беручи до уваги існуючі юридичні зобов'язання на кінець звітного періоду, Компанія створює забезпечення на виплату контрагентам винагороди за результатами роботи за рік у сумі, що є найкращою оцінкою витрат. Оцінка забезпечення здійснюється Компанією на основі судження управлінського персоналу Компанії з урахуванням досвіду подібних операцій попередніх періодів.

Керівництво очікує, що сума резервів станом на 31 грудня 2020 року буде використана до кінця 2021 року.

15 Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Торгівельна кредиторська заборгованість	422 174	450 036	311 500
Дивіденди до виплати	-	146 500	-
Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	56 608	10 886	18 387
Всього торговельної кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня	478 782	607 422	329 887

16 Виручка по договорах із покупцями

Компанія отримує виручку при переданні товарів та послуг виключно на території України.

Момент визнання виручки у 2019 та 2020 роках – у певний момент часу.

Виручка від зовнішніх клієнтів представлена далі:

У тисячах гривень	Прим.	2020 рік	2019 рік
- Реалізація товарів дистрибуторам		1 553 527	1 690 813
- Реалізація товарів іншим покупцям (торгові мережі)		1 713 216	1 635 324
Всього виручки по договорах із покупцями		3 266 743	3 326 137

17 Елементи доходів та витрат

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих товарів		(2 054 348)	(1 851 511)
Реклама та маркетинг		(292 742)	(330 354)
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		(188 951)	(151 756)
Роялті		(148 155)	(200 366)
Витрати на виплати працівникам		(127 912)	(130 095)
Транспортні послуги - доставка товарів покупцям		(24 629)	(26 833)
Витрати на складське обслуговування		(22 125)	(18 222)
Інші резерви зобов'язань та відрахувань		-	(20 373)
Інше		(87 411)	(123 747)
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію і загальних та адміністративних витрат		(2 946 273)	(2 853 257)

До складу витрат на персонал включені внески до загальнодержавного пенсійного фонду у сумі 20 819 тисяч гривень (у 2019 році – 18 346 тисяч гривень).

Інші доходи та витрати складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Дохід (витрати) від операційної курсової різниці		(39 584)	14 948
Інші доходи (витрати)		(13 778)	(5 217)
Всього іншого доходу (витрат)		(53 362)	9 731

18 Податки на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку, складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	55 080	93 636
Відстрочений податок	(6 533)	(4 362)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	48 547	89 274

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у даній фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Найменування показника	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	269 639	493 515
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	48 535	88 833
Податковий ефект від різниць (+, -)	12	441
З них:		
Податковий ефект від постійних різниць	12	146
	48 547	89 274

19 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюватися. Відповідні місцеві та центральні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії та його застосування до операцій і діяльності Компанії.

Останні події в Україні свідчать про те, податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи більш складний підхід. Ці фактори в поєднанні з зусиллями податкових органів, спрямованих на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до збільшення рівня і частоти податкових перевірок. Зокрема, існує ймовірність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, можуть бути оскаржені. В результаті податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Керівництво Компанії вважає, що станом на звітну дату його тлумачення та дотримання відповідного законодавства є обґрунтованим, та готове відстоювати позицію Компанії з податкових питань, втім не виключено, що податкові органи можуть не погоджуватися з таким тлумаченням.

Трансфертне ціноутворення. У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Підхід Компанії до питань трансфертного ціноутворення заснований на принципах розумності, базується на роз'ясненнях Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), наявних роз'ясненнях від податкових органів України, а також відповідає міжнародній практиці.

З огляду на той факт, що практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще остаточно не сформувалась, і тлумачення законодавства податковими органами невідоме, практично відсутня судова практика з питань застосування законодавства з трансфертного ціноутворення, та наявний лише обмежений перелік роз'яснень податкових органів з цього питання, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити. Проте зрештою він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/чи операцій Компанії в цілому залежно від того, як місцеві податкові органи застосовуватимуть норми законодавства.

20 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками на підприємстві здійснюється стосовно валютного ризику, кредитного ризику, ризику ліквідності, регуляторного та правового ризиків. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик повного або часткового невиконання контрагентом зобов'язань за договором, що призводить до фінансових збитків Компанії. Основні статті, у зв'язку з якими у Компанії виникає кредитний ризик, - це грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша дебіторська заборгованість.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком. Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу. Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

20 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Система класифікації кредитного ризику. Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує підхід, що базується на оцінці категорій ризику локальними рейтинговими агентствами, які мають статус уповноваженого згідно законодавства України. Такі рейтинги застосовуються до таких фінансових активів як грошові кошти та їх еквіваленти. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Компанія вважає, що у разі наявності у банківської установи кредитного рейтингу не нижче ніж uaAAA, який затверджено рейтинговим агентством, вплив кредитного ризику, який може вплинути на знецінення коштів майже відсутній. Як наслідок, в результаті якісного аналізу та постійного тестування у поданій звітності Компанія не створювала резерв на покриття збитків від знецінення активів в разі можливого невиконання контрагентом зобов'язань за договором.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків.

В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Валютний ризик. Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок зміни курсів обміну валют.

20 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах гривень	Гривні	Долари США	Євро	Рублі	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	280 601	13 829	695	-	295 125
Торгівельна та інша фінансова дебіторська заборгованість	250 448	1 153	-	-	251 601
Всього монетарних фінансових активів	531 049	14 982	695	-	546 726
Зобов'язання з оренди	11 686	-	-	-	11 686
Кредиторська заборгованість	198 632	28 762	193 837	943	422 174
Всього монетарних фінансових зобов'язань	210 318	28 762	193 837	943	433 860
Чиста балансова позиція	320 731	(13 780)	(193 142)	(943)	112 866

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	Гривні	Долари США	Євро	Рублі	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	586 823	8 405	622	-	595 850
Торгівельна та інша фінансова дебіторська заборгованість	256 568	2 564	320	-	259 452
Всього монетарних фінансових активів	843 391	10 969	942	-	855 302
Зобов'язання з оренди	19 892	-	-	-	19 892
Кредиторська заборгованість	403 784	43 940	147 115	1 697	596 536
Всього монетарних фінансових зобов'язань	423 676	43 940	147 115	1 697	616 428
Чиста балансова позиція	419 715	(32 971)	(146 173)	(1 697)	238 874

20 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 1 січня 2019 року:

У тисячах гривень	Гривні	Долари США	Євро	Рублі	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	161 922	2 654	760	-	165 336
Торгівельна та інша фінансова дебіторська заборгованість	190 362	2 326	-	-	192 688
Всього монетарних фінансових активів	352 284	4 980	760	-	358 024
Зобов'язання з оренди	26 261	-	-	-	26 261
Кредиторська заборгованість	223 320	19 179	68 479	1 521	312 499
Всього монетарних фінансових зобов'язань	249 581	19 179	68 479	1 521	338 760
Чиста балансова позиція	102 703	(14 199)	(67 719)	(1 521)	19 264

Нижче в таблиці наведено аналіз чутливості прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін курсів обміну на звітну дату при незмінності всіх інших змінних:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року	На 1 січня 2019 року
	Вплив на прибуток чи збиток/ капітал	Вплив на прибуток чи збиток/ капітал	Вплив на прибуток чи збиток/ капітал
Зміцнення долара США на 20% (у 2019 році - зміцнення на 20%)	(2 260)	(5 407)	(2 329)
Послаблення долара США на 20% (у 2019 році - послаблення на 20%)	2 260	5 407	2 329
Зміцнення євро на 20% (у 2019 році - зміцнення на 20%)	(31 675)	(23 972)	(11 106)
Послаблення євро на 20% (у 2019 році - послаблення на 20%)	31 675	23 972	11 106

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу спот станом на кінець звітного періоду.

20 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До одного року	1 – 5 років	Всього
Зобов'язання			
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	12 858	24	12 882
Кредиторська заборгованість за торгівельною діяльністю (Примітка 15)	422 174	-	422 174
Інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 15)	13 955	-	13 955
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	448 987	24	449 011

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До одного року	1 – 5 років	Всього
Зобов'язання			
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	11 685	11 709	23 394
Кредиторська заборгованість за торгівельною діяльністю (Примітка 15)	450 036	-	450 036
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 16)	146 500		146 500
Інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 15)	10 886	-	10 886
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	619 107	11 709	630 816

Нижче представлено аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 01 січня 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До одного року	1 – 5 років	Всього
Зобов'язання			
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	11 403	22 793	34 196
Кредиторська заборгованість за торгівельною діяльністю (Примітка 16)	311 500	-	311 500
Інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 16)	18 387	-	18 387
Чисті активи, що належать учасникам (Примітка 13)	-	416 149	416 149
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	341 290	438 942	780 232

21 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам або продавати активи для зменшення суми боргу. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складає 323 547 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2019 року – 402 455 тисяч гривень. Станом на 01 грудня 2019 року чисті активи, що належать учасникам, склали 416 149 тисяч гривень.

22 Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання чи розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми конкретного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

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

Фінансові інструменти Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та на 1 січня 2019 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

23 Події після звітної дати

25 червня 2021 року Учасники Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна» затвердили розподіл частини чистого прибутку Компанії за 2020 рік у розмірі 50 000 тисяч гривень та частини чистого прибутку Компанії за 2019 рік у розмірі 109 000 тисяч гривень між учасниками Компанії пропорційно до їх участі у статутному капіталі Компанії.