



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

2020

СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "ЛОГІСТИК ЮНІОН"

ТОВ "Логістик Юніон" виконує комплексне обслуговування в сфері складської логістики. Компанія є складським оператором, що надає послуги з складської обробки та зберігання товару мультітемпературних груп (від +2 С і вище).



Розподільчі центри знаходяться під управлінням Компанії "Логістик Юніон", і здійснюють централізовану складську обробку товарних потоків на території України.



Компанія має одну з найбільших в Україні логістичну інфраструктуру, до якої входять 10 розподільних центрів, з яких - 8 мультітемпературних розподільних центрів класу "А".

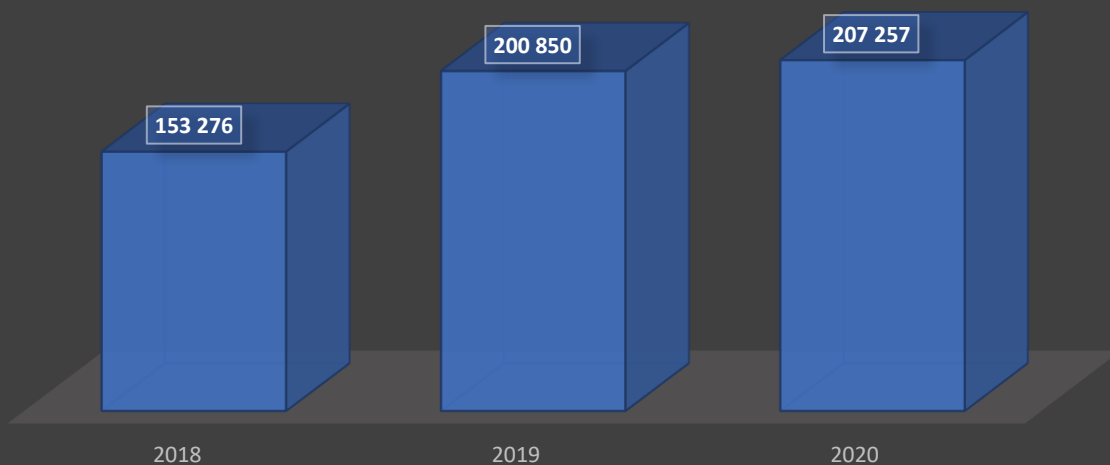


Складська інфраструктура цілодобово здійснює планування, організацію та облік руху товарних потоків на території Центральної, Східної, Південної та Західної України.

Розподільчі центри розташовані в Дніпропетровській, Київській, Одеській, Харківській, Херсонської областях і в містах Дніпро та Львів.

Загальна площа 10 розподільних центрів на кінець 2020 року дорівнює **207 257 кв. метрів.**

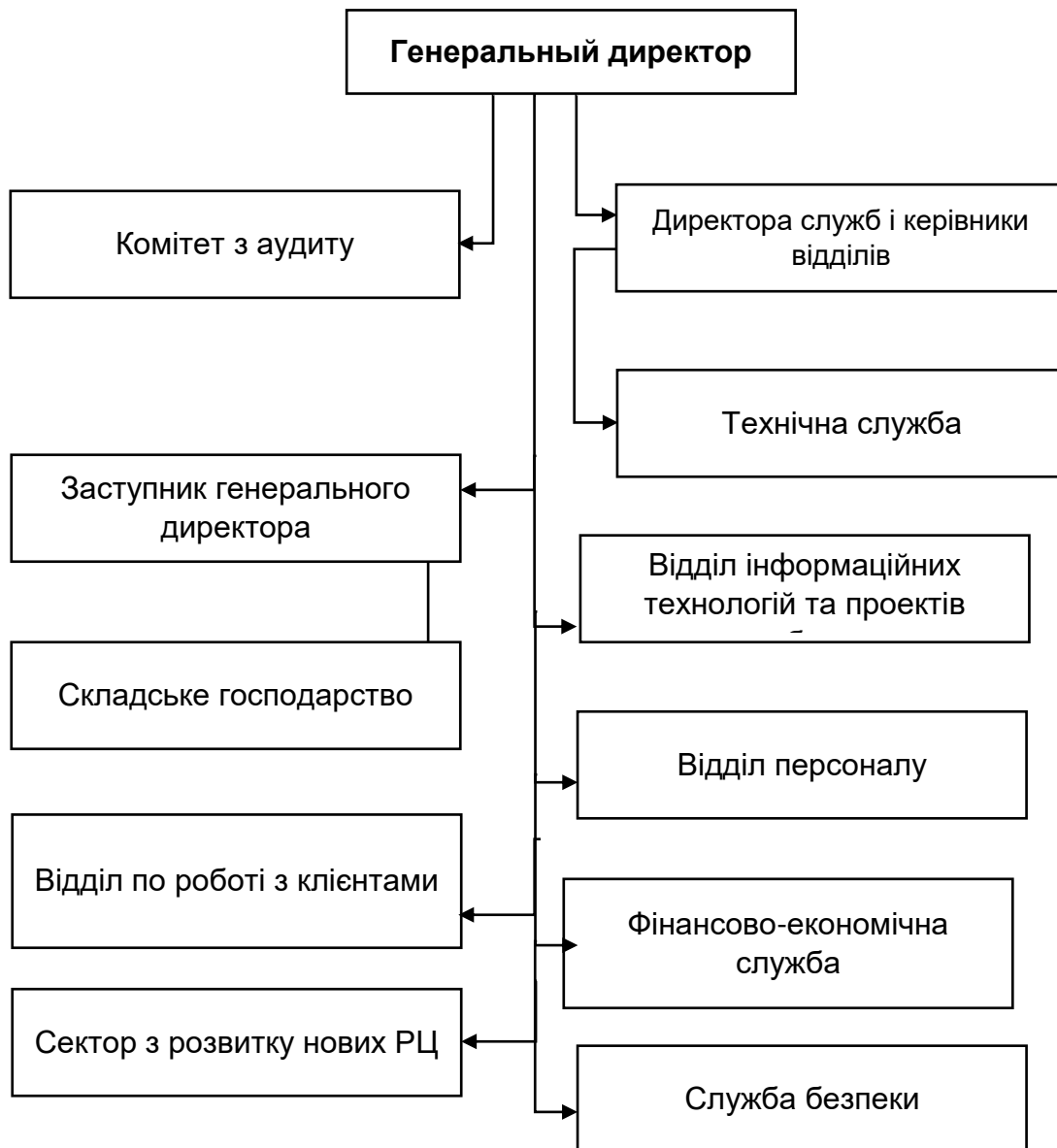
ДИНАМІКА ЗБІЛЬШЕННЯ ПЛОЩ РОЗПОДІЛЬНИХ ЦЕНТРІВ



ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА КОМПАНІЇ

Принцип формування структури ТОВ "Логістик Юніон" - організація та закріплення функцій управління по підрозділах (службах) апарату управління.

Організаційна структура ТОВ «Логістик Юніон»



ПРИНЦИПИ РОБОТИ ТОВ "ЛОГІСТИК ЮНІОН"

- Координація всіх процесів руху товарів, зберігання товарів, задоволення вимог замовника до якості та своєчасності поставок;
- Адаптація комерційного, фізичного розподілу товарних запасів до постійно мінливих вимог ринку і в першу чергу до запитів споживачів;
- Товари повинні бути своєчасно, з мінімальними витратами і без шкоди для якості, доставлені в необхідній кількості, в обумовлені терміни замовника.

ДИНАМІКА РОЗВИТКУ

За 2017-2020 роки Компанія взяла в управління нові розподільчі центри у Київській області, Одеській області і в м. Львів. У 2021 році планується посилити присутність у Харківському регіоні за рахунок єдиного Розподільчого центру класу "А", з сучасним обладнанням та припинення роботи на двох менш сучасних розподільчих центрах в даному регіоні.



ПЕРЕРАХОВАНО ПОДАТКІВ ДО БЮДЖЕТУ

Протягом 2020 року Компанія перерахувала на користь держави, у вигляді податків та зборів **1 541 974 тисяч гривень** (у 2019 році – **1 305 864 тисяч гривень**).

ДИНАМІКА ЗРОСТАННЯ ПРОДУКЦІЇ ЩО ВІДВАНТАЖУЄТЬСЯ

Вантажообіг складу - це обсяг відвантаженого товару зі складу в натуральному обчисленні за певний календарний період.



Товарообіг розподільчих центрів Компанії складає більше **8 470 тон** на добу.

УПРАВЛІННЯ СКЛАДАМИ

Управління складами здійснюють за допомогою системи WMS (Warehouse Management System). Ця система управління складом, забезпечує комплексне вирішення завдань автоматизації управління складськими процесами, та використовується світовими лідерами ринку логістики і рітейлу.

Використання систем WMS дозволяє знизити вартість внутрішньоскладської обробки товару та його доставки, підвищити контроль над виконанням складських операцій, обмежити вплив людського фактору на процеси складської логістики.

Автоматизовані системи експлуатуються без збоїв та аварійних зупинок, за рахунок реалізації заходів для забезпечення безперебійної роботи автоматизованих систем підприємства (WMS).

ЛІКВІДНІСТЬ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Портфель ліквідності Компанії включає грошові кошти та їх еквіваленти, а також видану фінансову допомогу. Згідно з оцінками керівництва грошові кошти, банківські депозити і видана фінансова допомога мають бути переведені в грошові кошти з метою задоволення непередбачених потреб у ліквідності.

Керівництво контролює позицію по ліквідності і регулярно проводить тестування з ліквідності при різних сценаріях, що охоплюють стандартні та складні ринкові умови.

СТРУКТУРА ДОХОДІВ КОМПАНІЇ ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОСТІ КОМПАНІЇ. СЕРТИФІКАЦІЯ

ТОВ "Логістик Юніон" запровадило систему управління безпечністю харчових продуктів (НАССР).

Розподільчі центри, що знаходяться під управлінням ТОВ «Логістик Юніон», успішно пройшли сертифікаційний аудит, що проводився міжнародною компанією з сертифікації "Quality Austria" GmbH і отримали сертифікати відповідності системи харчової безпеки за ISO 22000:2005.

КАДРОВА ПОЛІТИКА КОМПАНІЇ

Чисельність персоналу ТОВ "Логістик Юніон" наприкінці 2020 року досягла **5 609 осіб**.

Керівництво підприємства зацікавлене в постійному розвитку своїх співробітників для виконання стратегічних планів підприємства та вирішення завдань більш високого управлінського рівня.

Для співробітників підприємства передбачені такі види навчання:

- проведення внутрішньо корпоративних тренінгів зовнішніми провайдерами;
- проведення внутрішньо корпоративних тренінгів внутрішнім тренерським / викладацьким складом;
- проведення внутрішньо корпоративних семінарів співробітниками 3-5 рівня управління;
- проведення навчання шляхом використання електронних засобів навчання із використанням відео - і текстових матеріалів.

На підприємстві діє система мотивації, преміювання персоналу, затвердженої "Положенням про оплату праці" та "Положенням про преміювання".

Співробітникам підприємства виплачуються:

- Посадовий оклад, надбавки і доплати, які передбачені чинним законодавством;

- За результатами роботи співробітникам підприємства можуть виплачуватися щомісячні премії.
Також для співробітників підприємства діє система мотиваційних заохочень, які не мають постійного характеру, наприклад, премія за інновації.

МІСІЯ КОМПАНІЇ

Націленість на результат, розвиток професійних якостей, дотримання корпоративних норм і високий рівень відповідальності кожного співробітника роблять можливим досягнення Місії підприємства:

- Виконання замовлень замовників з комплектації товаром у повному обсязі та їх своєчасне відвантаження за оптимальною вартістю.
- Забезпечувати якісне зберігання та розподіл продуктів харчування і непродовольчих товарів першої необхідності для замовників логістичних послуг;
- Гарантувати якість всього, що зберігається на логістичних центрах за рахунок використання високоефективних технологій та етичного ведення логістичного бізнесу.

СТРАТЕГІЧНЕ ПЛАНУВАННЯ НА 2021 РІК

В 2021 р. ТОВ "Логістик Юніон" планує провести експерименти, з складських процесів, що в перспективі дадуть змогу більш продуктивно використовувати складські площі розподільчих центрів:

1. Гравітаційна стелажна система.

Експеримент успішний, його почали у 2020 році та у 2021 році триває масштабування цього процесу. Планується встановити гравітаційні системи на РЦ Олешки, РЦ Красилівка, РЦ Копилів, РЦ Одеса, РЦ Львів, РЦ Харків.

Застосування гравітаційної стелажної системи (для розміщення коробів) в процесах обробки та зберігання низькообертаємого товару.

Очікуваний результат:

- зниження потреби в кількості чарунок відбору попередньо на 30-40%;
- збільшення продуктивності персоналу попередньо 1-2% за рахунок оптимізації маршрутів відбору товарів.

2. Рол-кейдж.

Застосування додаткового обладнання для комплектації товару молочно - охолодженої групи.

Рол-кейдж - експеримент ще проводиться, почали його в 2020 році.

Запуск рол-кейджів необхідний для 100% доставки і відвантаження товару молочної та охолодженої продукції.

Очікуваний результат:

- збільшення завантаженості транспорту;
- спрощення процесу переміщення і викладки товару на магазині;

3. Самохідні візки з довгими вилами (для розміщення 2-х піддонів).

Застосування візків з довгими вилами в процесах переміщення товарів між зонами СГП (склад готової продукції) і експедиція, а також у процесах комплектації (паралельна комплектація 2 замовлень).

Експеримент провели в жовтні 2020р, техніка вимагає великих вільних площ для маневрування. У 2021 році плануємо проводити повторне тестування.

Очікуваний результат:

Збільшення продуктивності персоналу молодших комірників і бригади відвантаження товарів на 50%.

У 2021 році планується часткова заміна навантажувальної техніки на нову. Таке оновлення техніки забезпечить показник працездатної вантажної техніки на рівні не нижче 95 +% (навантажувачі, річтраки), 98% (візки).

Компанія в 2021 році планує почати оновлення обладнання Wi-Fi мережі.

Забезпечити початок виконання ремонтів техніки своїми силами на деяких РЦ.

Всі ці заходи дають можливість підвищення ефективності складських процесів і продуктивності праці за рахунок впровадження передових технологій обробки продукції.

ФАКТОРИ, ЯКІ МОЖУТЬ ВПЛИНУТИ НА ЗМІНУ СТРАТЕГІЧНИХ ПЛАНІВ НА 2021 РІК

У 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19. Так, були запроваджені тимчасові локдауни, запроваджені санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів); встановлені обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країни; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти.

Керівництво Компанії вживає усіх необхідних заходів для забезпечення сталості діяльності Компанії та надання підтримки своїм співробітникам. Керівництво забезпечує дотримання усіх санітарно-епідеміологічних вимог Міністерства охорони здоров'я України, щодо уникнення масового зараження COVID-19. Для цього Компанія у 2020 році витратила **3 692 тис. грн.** на заходи пов'язані з проходженням тестування на COVID-19 та забезпеченням співробітників дезінфекційними та санітарно-гігієнічними засобами.

ВИСНОВОК

Попит на послуги логістичних центрів зростає з кожним роком, а значить є хороший стимул для розвитку галузі. Управління складський логістикою не можна недооцінювати - це дуже кропітка праця, що вимагає постійної уваги.

При підвищенні продуктивності за рахунок впровадження нових технологій в обробці та зберіганню товару та нових інноваційних проектів у недалекому майбутньому дадуть нам можливість досягнути світових стандартів складської логістики.

31 травня 2021 року

Від імені керівництва:

Семенцов О. М.
Генеральний директор ТОВ
«Логістик Юніон»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «Логістик
Юніон»

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЛОГІСТИК ЮНІОН»**

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

31 грудня 2020 року

Зміст

Заява Керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	2
Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
1. Загальні відомості про ТОВ «Логістик Юніон» і його діяльність	7
2. Умови, в яких працює Компанія	7
3. Основні положення облікової політики	8
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики	14
5. Зміни в форматі представлення звітності	15
6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку	18
7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	19
8. Основні засоби	21
9. Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість	22
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	22
11. Оренда	23
12. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	23
13. Дохід від звичайної діяльності	24
14. Собівартість реалізації	24
15. Адміністративні витрати	24
16. Фінансові доходи та витрати	24
17. Податок на прибуток	24
19. Умовні та інші зобов'язання	25
20. Справедлива вартість фінансових інструментів	25
21. Управління фінансовими ризиками	26
22. Події після звітної дати	30

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Заява Керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Логістик Юніон» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- подання інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує доречність, достовірність, порівнянність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ виявляється недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події або умови чинять на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Компанії;
- оцінку здатності Компанії продовжувати діяльність в осяжному майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення обліку у формі, що дозволяє розкрити та пояснити угоди Компанії, а також подати на будь-яку дату інформацію достатньої точності про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та МСФЗ;
- вжиття усіх розумно можливих заходів щодо забезпечення схоронності активів Компанії; та
- виявлення і запобігання фактам фінансових та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом «31» травня 2021 року.

Від імені керівництва:

Семенцов О. М.,
Генеральний директор ТОВ «Логістик Юніон»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «Логістик Юніон»



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Логістик Юніон»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Логістик Юніон» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та 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 Комітету з аудиту від 31 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- Звіт про зміни у власному капіталі 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

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.

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 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 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 чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не подав пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує подати цей пакет звітності протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключове питання аудиту

Ключове питання аудиту — це питання, яке, на нашу професійну думку, мало найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання було розглянуте у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цього питання.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до фінансової звітності.

З метою обліку активів у формі права користування та зобов'язань за орендою відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Компанія застосовує професійне судження щодо визначення строку оренди, ставки дисконтування та умов, за яких проводиться модифікація договорів оренди.

Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні баланси є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу у формі права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи умови та ймовірність дострокового припинення та продовження оренди.

Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали оцінку облікової політики та методології Компанії щодо визначення строку оренди.

Ми перевірили чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 16.

Ми провели вибіркове тестування договорів оренди та проаналізували умови продовження, дострокового розірвання договорів та коректність врахування цих умов при визначенні строку оренди.

Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо строку оренди шляхом бек-тестування на предмет існування випадків продовження та/або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Компанії в цілому.

Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо використовуваної ставки дисконтування шляхом аналізу загальнодоступної інформації щодо придбання аналогічних активів на аналогічних умовах.

Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Компанії, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, наведеної у Примітці 4 до фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які 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.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту 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.

Комітет з аудиту несе 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 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 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 Комітетом з аудиту повідомляючи йому, 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 Комітету з аудиту 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 вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Комітету з аудиту, 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 для обов'язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників 27 грудня 2019 року. Це другий рік нашого призначення.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Волкова Олена Анатоліївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

31 травня 2021 року

**Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
 станом на 31 грудня 2020 року**

Стаття	Примітки	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	8,11	1 141 578	562 391	531 535
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		2 232	4 686	2 358
Відстрочені податкові активи		2 431	2 361	-
Інші непоточні фінансові активи		10	10	5 450
Загальна сума непоточних активів		1 146 251	569 448	539 343
Поточні активи				
Поточні запаси		15 644	9 406	14 433
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	3 031 463	1 294 231	987 637
Інші поточні нефінансові активи		9 221	13 206	12 856
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	82 708	44 766	59 543
Загальна сума поточних активів		3 139 036	1 361 609	1 074 469
Загальна сума активів		4 285 287	1 931 057	1 613 812
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		11 941	11 941	-
Нерозподілений прибуток		2 953 005	1 231 667	-
Загальна сума власного капіталу		2 964 946	1 243 608	-
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	757 545	125 806	1 204 750
Загальна сума непоточних зобов'язань		757 545	125 806	1 204 750
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення		40 969	37 599	29 349
Загальна сума поточних забезпечень		40 969	37 599	29 349
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	12	222 408	228 924	126 568
Поточні податкові зобов'язання, поточні		99 408	82 652	96 700
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	171 861	189 159	118 887
Інші поточні нефінансові зобов'язання		28 150	23 309	37 558
Загальна сума поточних зобов'язань		521 827	524 044	379 713
Загальна сума зобов'язань		1 320 341	687 449	1 613 812
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		4 285 287	1 931 057	1 613 812

* На 31 грудня 2020 року, на 31 грудня 2019 року та на 1 січня 2019 року в рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток.

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» «31» травня 2021 року.

Семенцов О. М.
 Генеральний директор ТОВ «Логістик
 Юніон»

Щукіна О. Я.,
 Головний бухгалтер ТОВ «Логістик
 Юніон»

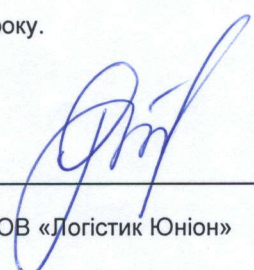
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за 2020 рік

Стаття	Примітки	2020 р.	2019 р.
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	13	4 207 853	3 495 653
Собівартість реалізації	14	(1 905 027)	(1 748 705)
Валовий прибуток		2 302 826	1 746 948
Інші доходи		11 467	13 230
Адміністративні витрати	15	(139 423)	(134 419)
Інша витрата		(4 144)	(250)
Інші прибутки (збитки)		(1 578)	(2 120)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		2 169 148	1 623 389
Фінансові доходи	16	17 688	113 827
Фінансові витрати	16	(86 933)	(173 152)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		(704)	(13 005)
Прибуток (збиток) до оподаткування		2 099 199	1 551 059
Податкові доходи (витрати)	17	(377 861)	(279 191)
Прибуток (збиток)		1 721 338	1 271 868
Загальна сума сукупного доходу		1 721 338	1 271 868

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» «31» травня 2021 року.



Семенцов О. М.
Генеральний директор ТОВ «Логістик Юніон»



Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «Логістик Юніон»

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за 2020 рік

Стаття	Примітки	2020 р.	2019 р.
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		5 020 714	4 137 703
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		11 832	20 157
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(352 855)	(357 738)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(1 186 847)	(1 080 797)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(929 623)	(779 242)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		2 563 221	1 940 083
Повернення податків на прибуток (сплата)		(361 175)	(295 600)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		2 202 046	1 644 483
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		1	5 440
Надходження від продажу основних засобів		74	-
Придбання основних засобів		(55 707)	(115 802)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(2 337 440)	(1 901 170)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		643 980	1 646 330
Проценти отримані		6 239	8 360
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(1 742 853)	(356 842)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями**		(381 137)	(342 960)
Дивіденди сплачені		(40 114)	(959 458)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(421 251)	(1 302 418)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		37 942	(14 777)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	10	44 766	59 543
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	10	82 708	44 766

* За 2020 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 223 416 тисяч українських гривень (за 2019 рік – 192 113 тисяч українських гривень), витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 703 113 тисяч українських гривень (за 2019 рік – 576 990 тисяч українських гривень), інші витрати – 3 164 тисяч українських гривень (за 2019 рік – 12 500 тисяч українських гривень).

** За 2020 рік в рядку «Виплати за орендними зобов'язаннями» представлені виплати на оплату зобов'язань з оренди - 294 204 тисяч українських гривень (за 2019 рік – 270 080 тисяч українських гривень) та виплата процентів за орендними зобов'язаннями - 86 933 тисяч українських гривень (за 2019 рік – 72 880 тисяч українських гривень).

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» «31» травня 2021 року.

Семенцов О. М.,
Генеральний директор ТОВ «Логістик Юніон»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «Логістик Юніон»

Звіт про зміни у власному капіталі
За 2020 рік

Стаття	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про зміни у капіталі						
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду	11 941	-	1 231 667	-	1 243 608	-
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	1 721 338	1 271 868	1 721 338	1 271 868
Сукупний дохід	-	-	1 721 338	1 271 868	1 721 338	1 271 868
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	-	-	(1 052 200)	-	(1 052 200)
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	-	7 929	-	-	-	7 929
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	4 012	-	1 011 999	-	1 016 011
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	11 941	1 721 338	1 231 667	1 721 338	1 243 608
Власний капітал на кінець періоду	11 941	11 941	2 953 005	1 231 667	2 964 946	1 243 608

Затверджено і підписано від імені ТОВ «Логістик Юніон» «31» травня 2021 року.

Семенцов О. М.
Генеральний директор ТОВ «Логістик Юніон»Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «Логістик Юніон»

1. Загальні відомості про ТОВ «Логістик Юніон» і його діяльність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації. Товариство з обмеженою відповідальністю "Логістик Юніон", Код Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України - 37090215

Опис характеру фінансової звітності. Представлена фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, які діяли на 31 грудня 2020 року, а також Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, затвердженої Наказом № 709 Міністерства фінансів України, від 13.11.2020 року, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Дата кінця звітного періоду. Датою кінця звітного періоду є 31 грудня 2020 року.

Період, який охоплюється фінансовою звітністю. Дана фінансова звітність охоплює період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

Опис валюти подання. Валютою подання даної фінансової звітності є національна валюта України – українська гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності – тисяч українських гривень

Походження суб'єкта господарювання. Товариство з обмеженою відповідальністю «Логістик Юніон» (надалі – «Компанія») було зареєстроване 27 квітня 2010 року та провадить свою діяльність на території України. Компанію було засновано відповідно до законодавства України.

На 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року учасниками Компанії є компанії BGV Group Limited, Scady Holdings Limited та Sonato Holdings Limited. На 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пан Карачун І.В. та пані Карачун І.М.

Основним видом діяльності Компанії є складське господарство. Компанія виконує комплексне обслуговування переважно торговельної мережі «АТБ» у сфері складської логістики та оперує 10 розподільними центрами.

Юридична адреса та місце ведення господарської діяльності Компанії: комплекс будівель та споруд, будинок 8, оф.229, Дніпровський район, Дніпропетровська обл., 52005.

2. Умови, в яких працює Компанія

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. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилюється у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і облікову ставку НБУ було зменшено до 6%. Проте у березні 2021 року облікову ставку було підвищено до 6,5%, а у квітні 2021 року – до 7,5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

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 співробітникам. Керівництво забезпечує дотримання усіх санітарно-епідеміологічних вимог Міністерства охорони здоров'я України, щодо уникнення масового зараження COVID-19. Для цього Компанія у 2020 році витратила 3 692 тис. грн. на заходи пов'язані з проходженням тестування на COVID-19 та забезпеченням співробітників дезінфікаційними та санітарно-гігієнічними засобами. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії.

3. Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не функціонує повною мірою. З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 2021 року.

Операції з іноземними валютами. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Компанії та валютою подання фінансової звітності є національна валюта України – українська гривня. Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, визнаються за курсами обміну валют, переважних на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами обміну валют, переважних на цю дату. Немонетарні статті, оцінювані за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються назад у валюту подання. Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку чи збитку того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були подані таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/долар США	28.27	23.69	26,96
Гривня/євро	34.74	26.42	30,79

Дохід від звичайної діяльності. Компанія одержує доходи, головним чином, від надання послуг складської логістики. Доходи від таких послуг вважаються виконанням окремого зобов'язання і визнаються протягом періоду надання таких послуг, оскільки покупець одночасно отримує та споживає вигоди від послуг. Компанія надає послуги з фіксованими сумами винагороди. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому надані відповідні послуги. Доходи від звичайної діяльності визнаються на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду.

Доходи від звичайної діяльності оцінюються на основі компенсації, на яку Компанія передбачає отримати право за договором із клієнтом. Компанія визнає доходи від звичайної діяльності, коли вона передає контроль над продуктом чи послугою клієнту.

Якщо договори передбачають декілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке є чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не

3. Основні положення облікової політики (продовження)

повинні бути відображені у складі іншого сукупного доходу.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована за рахунок бюджету стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Податки, інші ніж податок на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується балансовим методом зобов'язань відносно перенесеного на майбутні періоди податкового збитку та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення, існуючого для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються щодо тимчасових різниць, які виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаними з об'єднаннями бізнесу, якщо вони не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відстроченого податку розраховується із використанням ставок податку, які діють або по суті діють на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді відновлення тимчасових різниць або використання податкового збитку, перенесеного на майбутні періоди.

Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, що віднімаються, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише тією мірою, якою існує імовірність відновлення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку, відносно якого можуть бути використані тимчасові різниці, що віднімаються.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду та зменшується тією мірою, якою більше не існує імовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволяє відшкодувати частину або всю суму цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли наявне юридично закріплене право заліку визнаних сум поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом, і Компанія має намір реалізувати актив та погасити зобов'язання на нетто-основі.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного податку на прибуток та відстроченого податку.

Податок на додану вартість. Податок на додану вартість непрямий податок, який включається у вартість товару або послуги. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню;

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Оренда. Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди щодо всіх договорів оренди, які передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом визначеного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. Активи у формі права користування розкриваються у статі Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні «Основні засоби».

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, не оплачених на дату початку оренди, дисконтованих із використанням ставки запозичень Компанії. Орендні платежі включають фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена, що скористається такою можливістю, та платежі у рахунок штрафів за припинення оренди, крім випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розторгнення договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Зобов'язання з оренди розкриваються у статі Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні «Інші непоточні фінансові зобов'язання» та «Інші поточні фінансові зобов'язання».

На дату початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування за собівартістю, яка складається з суми початкової оцінки зобов'язання з оренди, будь-яких орендних платежів, здійснених на чи до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням одержаних стимулів до оренди.

Активи у формі права користування у подальшому амортизуються прямолінійним методом протягом строку оренди. Строк оренди відповідає періоду, протягом якого договір не може бути скасований, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Компанія враховує усі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатися можливістю продовжити оренду.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби. Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну його придбання, включаючи імпортні мита та податки, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, що безпосередньо стосуються доставки активу у місцерозташування та доведення його до стану, який забезпечує функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж та виведення об'єкта основних засобів і відновлення території на ділянці, яку він займає, зобов'язання за якими підприємство бере на себе або при придбанні цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з основною операційною діяльністю.

Подальші витрати відображаються у балансовій вартості активу або визнаються в якості окремого активу відповідним чином лише у тому випадку, коли існує висока ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, будуть отримані Компанією, і вартість активу можна достовірно оцінити. Витрати на незначний ремонт та щоденне техобслуговування відносяться на витрати поточного періоду. Витрати на заміну великих вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються з одночасним списанням частин, які підлягають заміні.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю і відображається у прибутку чи збитку за рік.

Амортизація об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

Категорії основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	10-15 років
Машини та обладнання	2-12 років
Покращення орендованого майна	12-20 років
Інші основні засоби	1-5 років

Ліквідаційна вартість активів і строк їх корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються наприкінці кожного звітного періоду.

Знецінення основних засобів. На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється сума очікуваного відшкодування активу. Якщо неможливо оцінити відшкодувану суму для конкретного активу, Компанія оцінює відшкодувану суму для одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Якщо можливо визначити обґрунтовану суму розподілу, корпоративні активи також розподіляються по окремих одиницях, які генерують грошові кошти, а інакше вони відносяться до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для якої можливо визначити обґрунтований та послідовний метод розподілу. Компанія розглядається як окрема одиниця, яка генерує грошові кошти.

Відшкодувана сума являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, та цінності використання. При оцінці цінності використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їхньої поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні цьому активу, щодо якого не були внесені коригування у майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, відшкодувана сума активу (чи одиниці, яка генерує грошові потоки) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (чи одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутку чи збитку.

Якщо збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки відшкодуваної вартості, однак таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутку чи збитку.

Поточні запаси. Поточні запаси обліковуються за найменшою з двох величин: фактичною вартістю або чистою можливою ціною продажу. При вибутті оцінка поточних запасів здійснюється за формулою середньозваженої вартості. Чиста можлива ціна продажу – це розрахункова ціна продажу у ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат, які необхідно понести для продажу.

Передоплати. Передоплати відображаються у звітності за фактичними витратами у складі статей Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні як «Інші нефінансові активи» та «Інші нефінансові зобов'язання». Передоплати класифікуються як довгострокові, якщо очікуваний термін отримання товарів чи послуг, які відносяться до них, перевищує один рік, або якщо передоплати відносяться до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при початковому визнанні. Сума передоплат за придбання активів включається до їх

3. Основні положення облікової політики (продовження)

балансової вартості у момент отримання Компанією контролю над цими активами та за наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ними, будуть отримані Компанією. Якщо існує ознака того, що активи, товари чи послуги, які відносяться до передоплат, не будуть отримані, балансова вартість передоплат підлягає списанню, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Дивіденди. Зобов'язання за дивідендами відображаються у фінансовій звітності у складі статі Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні «Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість». Дивіденди відображаються як зобов'язання та вираховуються з суми нерозподіленого прибутку в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Розподіл прибутку та його інші витрачання здійснюються на основі бухгалтерської звітності, підготовленої відповідно до вимог МСФЗ.

Чисті активи, які належать учасникам. На 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі. Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія зобов'язана протягом одного року з дня, коли вона дізналася чи мала дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки. Сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначається на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю». Зобов'язання Компанії такі як Статутний капітал та нерозподілений прибуток відповідають критеріям, визначеним МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, а також на дату затвердження цієї звітності до випуску, Компанія не отримувала вимоги відшкодування частки від учасників.

Компанія перебуває під спільним контролем BGV Group Limited, Scady Holdings Limited та Sonato Holdings Limited. Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року частка учасників у капіталі Компанії представлена таким чином:

Учасник	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року		1 січня 2019 року	
	Номінальна вартість	Частка, %	Номінальна вартість	Частка, %	Номінальна вартість	Частка, %
BGV Group Limited	988 512	33,34	414 618	33,34	352 145	33,34
Scady Holdings Limited	988 217	33,33	414 495	33,33	352 038	33,33
Sonato Holdings Limited	988 217	33,33	414 495	33,33	352 038	33,33
Всього	2 964 946	100	1 243 608	100	1 056 221	100

Розподіли учасникам представлені у звіті про сукупний дохід і визнаються у момент оголошення. Розподіли учасникам розкриваються, коли вони пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до того, як фінансова звітність буде дозволена до випуску.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування відображаються у фінансовій звітності у складі статі Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні «Інші поточні забезпечення». Резерви під зобов'язання та відрахування є зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком виконання чи величиною. Вони нараховуються, якщо Компанія внаслідок будь-якої минулої події має існуючі юридичні або конструктивні зобов'язання, для врегулювання яких із великим ступенем ймовірності потребуватиметься вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити у грошовому виразі з достатнім ступенем надійності. Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, враховуючи всі ризики та невизначеності, притаманні цьому зобов'язанню. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість цих потоків грошових коштів. Зобов'язання зі сплати обов'язкових платежів та зборів, таких як податки, інші ніж податок на прибуток, і мита відображаються у разі настання зобов'язуючої події, яка призводить до виникнення обов'язку сплати таких платежів відповідно до законодавства, навіть якщо розрахунок таких обов'язкових платежів оснований на даних періоду, який передуює періоду виникнення обов'язку їх сплати. У разі сплати обов'язкового платежу до настання зобов'язуючої події повинна бути визнана передоплата.

Винагороди працівникам. Нарахування заробітної плати, внесків до Пенсійного фонду України, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій здійснюється у тому році, коли послуги, які визначають ці види винагороди, були надані працівниками. Компанія не має будь-яких правових зобов'язань або зобов'язань, що впливають з усталеної ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний податок.

Фінансові інструменти. Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у фінансовій звітності Компанії, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструменту. Операції

3. Основні положення облікової політики (продовження)

придбання і продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням методу обліку на дату розрахунків. Облік на дату розрахунків припускає (а) визнання активу в день його отримання Компанією та (б) припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку чи збитку від вибуття активу в день, коли він доставляється Компанією. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Справедлива вартість – це ціна, яка може бути отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання у ході проведення звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою та в достатньому обсязі, який дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі. Витрати за угодою – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати за угодою включають винагороду 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 передачі власності. Витрати за угодою не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання. Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при початковому визнанні, за вирахуванням виплат для погашення основної суми боргу, зменшеної або збільшеної на величину нарахованих процентів, а для фінансових активів – за вирахуванням суми збитків (прямих або шляхом використання рахунку оціночного резерву) від знецінення. Нарощені проценти включають амортизацію відстрочених при початковому визнанні витрат за угодою, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарощені процентні доходи та нарощені процентні витрати, у тому числі нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі відстрочена при наданні комісія, за наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей балансу (звіту про фінансовий стан). Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки у кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість фінансового активу. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, застосовна при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових виплат або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструмента або, де доречно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Фінансові активи. Фінансові активи класифікуються у наступні категорії: фінансові активи, обліковані за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку чи збитку і за амортизованою вартістю, «інвестиції, утримувані до погашення» та «кредити і дебіторська заборгованість». Класифікація залежить від характеру фінансових активів і визначається на момент первісного визнання. Фінансові активи Компанії переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, фінансову допомогу, видану пов'язаним сторонам, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Знецінення фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків щодо грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо торгової дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю оцінюються із використанням матриці резервів на підставі історичного досвіду щодо кредитного збитку Компанії, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включаючи вартість грошей у часі, коли необхідно. Для інших фінансових активів Компанія може застосовувати триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Значне збільшення кредитного ризику. При оцінці того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом значно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик дефолту, що виникає від фінансового інструмента на звітну дату, з ризиком дефолту, що виникає від фінансового інструмента на дату первісного визнання. У ході проведення такої оцінки Компанія враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є зваженою та корисною, включаючи історичний досвід та прогнозну інформацію, яку можна отримати без надмірних витрат та зусиль. Враховувано прогнозна інформація включає майбутні прогнози щодо галузей, у яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів та інших аналогічних організацій, а також

3. Основні положення облікової політики (продовження)

розгляд різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозової економічної інформації, яка стосується основних операцій Компанії.

Зокрема, наступна інформація береться до уваги при оцінці того, чи збільшився кредитний ризик суттєво з моменту первісного визнання:

- фактичне чи очікуване значне погіршення зовнішнього (якщо доступний) або внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- значне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора чи тривалість або розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- існуючі або прогнозовані негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, що, як передбачається, стануть причиною значного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або передбачуване погіршення операційних результатів дебітора;
- значне збільшення кредитного ризику щодо інших фінансових інструментів того ж дебітора;
- фактична або передбачувана значна несприятлива зміна у регуляторному, економічному чи технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту. Компанія враховує наступне як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід показує, що фінансові активи, які відповідають будь-якому з перелічених нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов з боку дебітора; чи
- інформація, розроблена своїми силами чи отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи сплатить своїм кредиторам, включаючи Компанію, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Незалежно від вищезазначеного аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив прострочений протягом понад 90 днів.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає імовірність виникнення дефолту, збитків внаслідок дефолту (тобто обсяг збитків у разі настання дефолту), а також схильність до дефолту. Оцінка ймовірності дефолту та понесення збитків у разі дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозової інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у разі дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, належними для Компанії за договором, і усіма потоками грошових коштів, які Компанія очікує отримати, дисконтовані з використанням первісної ефективної процентної ставки. Компанія визнає витрати від знецінення у складі прибутку чи збитку для всіх фінансових інструментів.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первісним строком погашення за договором не більше трьох місяців.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість при первинному визнанні обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнавати фінансовий актив тільки у тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на грошові потоки від цього активу або коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні.

У разі повного припинення визнання фінансового активу, різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої або до отримання і накопиченим прибутком або збитком, який не був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як фінансові зобов'язання, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку чи збитку, та які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, заборгованість за дивідендами та чисті активи, що належать учасникам.

Компоненти фінансування. Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становить більше одного року, отже, договори Компанії не містять істотного

3. Основні положення облікової політики (продовження)

компоненту фінансування. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею об'єктів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік. Стандартні строки оплати становлять до 90 днів. У Компанії відсутня змінна компенсація.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Торговельна та інша поточна кредиторська у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Оскільки зазвичай передбачуваний строк кредиторської заборгованості короткий, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно відповідає її справедливій вартості. Інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, скасовані або спливає термін їх дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, припиненого визнаватися, та компенсацією сплаченою або до сплати визнається у складі прибутку чи збитку.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках у тому випадку, коли існує достатня ймовірність отримання економічних вигод.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і базуються на досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім зазначених оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у окремій фінансовій звітності, та бухгалтерські оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені далі:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході своєї звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти повинні первісно відображатися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції за ринковими чи неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій із непов'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16. 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. Опції на подовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності.

Для оренди, 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;

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- У Компанії є визначена та затверджена Стратегія діяльності, щодо оренди активів, які безпосередньо пов'язані з основною діяльністю.
- В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і поліпшення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Усі опціони на продовження договорів оренди розподільчих центрів були відображені у складі зобов'язання з оренди, оскільки Компанія мала достатню впевненість у продовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгненні), враховуючи фактори зазначені вище.

Станом на 31 грудня 2020 року потенційні майбутні (недисконтовані) потоки грошових коштів у сумі 614 441 тис. грн. були включені до зобов'язання з оренди, тому що є достатня впевненість у продовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгненні).

Оцінка наявності достатньої впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект перегляду строків оренди з метою відображення впливу виконання опціонів на продовження договорів являв собою збільшення визнаних орендних зобов'язань і активів у формі права користування на 512 998 тис. грн.

Ставка додаткових запозичень орендаря, використана при розрахунках балансової вартості активів у формі права користування та зобов'язань з оренди, визначається як середньарифметична процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Компанії вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів у формі права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно закладеної у договір процентної ставки та строку оренди активів.

У 2020 році середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення, яку Компанія застосована для цілей дисконтування зобов'язань за договорами оренди, становила 16% (2019: 21%).

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології та моделей.

Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 3. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Компанія використала власну історичну інформацію з урахуванням прогнозних макроекономічних показників у прогнозній моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків.

5. Зміни в форматі представлення звітності

Відповідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанії, що складають фінансову звітність, відповідно МСФЗ та МСБО, повинні складати та публікувати таку звітність за вимог Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, затвердженої Наказом № 709 Міністерства фінансів України, від 13.11.2020 року у форматі XBRL. Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосованого формату на формат із використанням Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності:

1) вплив на Звіт про фінансовий стан поточні/непоточні на 01 січня 2019 року

Назва рядків фінансової звітності, станом на 01 січня 2019	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих, згідно вимог Таксономії МСФЗ у фінансової звітності, станом на 01 січня 2019 р.	Сума, тис. грн.
Незавершені капітальні інвестиції	9 168	Основні засоби	531 535
Основні засоби, первісна вартість	829 370		
Основні засоби знос	(307 003)		
Нематеріальні активи накопичена амортизація	(4 632)	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	2 358
Нематеріальні активи первісна вартість	6 990		
Запаси	14 433	Поточні запаси	14 433
інші фінансові інвестиції	5 450	Інші непоточні фінансові активи	5 450

5. Зміни в форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності, станом на 01 січня 2019	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих, згідно вимог Таксономії МСФЗ у фінансової звітності, станом на 01 січня 2019 р.	Сума, тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	59 543	Грошові кошти та їх еквіваленти	59 543
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	833 587	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	987 637
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	152 829		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 221		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12 856	Інші поточні нефінансові активи	12 856
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	Статутний капітал	-
Нерозподілений прибуток	-	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-
Інші довгострокові зобов'язання	1 204 750	Інші непоточні фінансові зобов'язання	1 204 750
Поточні забезпечення	29 349	Інші поточні забезпечення	29 349
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	37 558	Інші поточні нефінансові зобов'язання	37 558
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	118 887	Інші поточні фінансові зобов'язання	118 887
Поточна кредиторська заборгованість зарозрахунками з бюджетом	96 700	Поточні податкові зобов'язання, поточні	96 700
Поточна кредиторська заборгованість зарозрахунками зі страхування	15 030	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	126 568
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	830		
Інші поточні зобов'язання	-		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	59 024		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51 684		

2) вплив на Звіт про фінансовий стан поточні/непоточні на 31 грудня 2019 року

Назва рядків фінансової звітності, станом на 31 грудня 2019	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих, згідно вимог Таксономії МСФЗ у фінансової звітності, станом на 31 грудня 2019 р.	Сума, тис. грн.
Незавершені капітальні інвестиції	3 376	Основні засоби	562 391
Основні засоби, первісна вартість	1 060 207		
Основні засоби знос	501 192		
Нематеріальні активи накопичена амортизація	7 850	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	4 686
Нематеріальні активи первісна вартість	12 536		
Запаси	9 406	Поточні запаси	9 406
інші фінансові інвестиції	10	Інші непоточні фінансові активи	10
Грошові кошти та їх еквіваленти	44 766	Грошові кошти та їх еквіваленти	44 766
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1 075 310	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1 294 231
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	217 699		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 222		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13 206	Інші поточні нефінансові активи	13 206

5. Зміни в форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності, станом на 31 грудня 2019	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих, згідно вимог Таксономії МСФЗ у фінансової звітності, станом на 31 грудня 2019 р.	Сума, тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	11 941	Статутний капітал	11 941
Нерозподілений прибуток	1 231 667	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 231 667
Інші довгострокові зобов'язання	125 806	Інші непоточні фінансові зобов'язання	125 806
Поточні забезпечення	37 599	Інші поточні забезпечення	37 599
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	23 309	Інші поточні нефінансові зобов'язання	23 309
Поточна кредиторська заборгованість зарозрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	82 652	Поточні податкові зобов'язання, поточні	82 652
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	189 159	Інші поточні фінансові зобов'язання	189 159
Поточна кредиторська заборгованість зарозрахунками з бюджетом (інші податки)	56 226	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	228 924
Поточна кредиторська заборгованість зарозрахунками зі страхування	14 866		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	41 630		
Інші поточні зобов'язання	43 074		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	72 123		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 005		

3) вплив на Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток, за функцією витрат за 2019 рік

Назва рядків фінансової звітності, за 2019 рік	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих, згідно вимог Таксономії МСФЗ у фінансової звітності, за 2019 р.	Сума, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 495 653	Дохід від звичайної діяльності	3 495 653
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 748 705)	Собівартість реалізації	(1 748 705)
Адміністративні витрати	(134 419)	Адміністративні витрати	(134 419)
Інші операційні доходи	13 230	Інші доходи	13 230
Інші операційні витрати	(13 255)	Інша витрата	(13 255)
Інші витрати	(2 120)	Інші прибутки (збитки)	(2 120)
Інші фінансові доходи	113 827	Фінансові доходи	113 827
Фінансові витрати	(173 152)	Фінансові витрати	(173 152)
Витрати з податку на прибуток	(279 191)	Податкові доходи (витрати)	(279 191)

4) вплив на Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2019 рік

Назва рядків фінансової звітності, за 2019 рік	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих, згідно вимог Таксономії МСФЗ у фінансової звітності, за 2019 рік	Сума, тис. грн.
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 121 704	Надходження від продажу товарів та надання послуг	4 137 703
Надходження авансів від покупців і замовників	15 999		
Інші надходження	20 157	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	20 157
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(353 759)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(357 738)
Витрачання на оплату авансів	(3 979)		

5. Зміни в форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності, за 2019 рік	Сума, тис. грн.	Назва рядків фінансової звітності, перекласифікованих, згідно вимог Таксономії МСФЗ у фінансової звітності, за 2019 рік	Сума, тис. грн.
Праці	(846 242)	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(1 080 797)
Відрахувань на соціальні заходи	(234 555)		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(583 598)	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю (Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість)	(583 598)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(192 113)	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю (Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів)	(192 113)
Інші витрачання	(3 531)	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(3 531)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(295 600)	Повернення податків на прибуток (сплата)	(295 600)
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	5 440	Інші надходження грошових коштів від продажу часток участі у спільних підприємствах	5 440
Надходження від реалізації: необоротних активів	-	Надходження від продажу основних засобів	-
Витрачання на придбання: необоротних активів	(115 802)	Придбання основних засобів	(115 802)
Витрачання на придбання: Витрачання на надання позик	(1 901 170)	Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(1 901 170)
Надходження від погашення позик	1 646 330	Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	1 646 330
Надходження від отриманих відсотків	8 360	Проценти отримані	8 360
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(342 960)	Виплати за орендними зобов'язаннями	(270 080)
		Виплати за орендними зобов'язаннями (проценти за орендними зобов'язаннями)	(72 880)

6 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3	22 жовтня 2018	1 січня 2020
Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8	31 жовтня 2018	1 січня 2020
Зміни Концептуальної основи фінансової звітності	29 березня 2018	1 січня 2020
Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	26 вересня 2019	1 січня 2020
Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19»	28 травня 2020	1 січня 2020

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди. Компанія не застосовувала це спрощення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією 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.

6 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Зміни до МСБО 16 – Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни до МСБО 37 – Обтяжливі контракти	14 травня 2020	1 січня 2022.
Зміни до МСФЗ 1 – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ	14 травня 2020	1 січня 2022
МСФЗ 9 – Припинення визнання фінансових зобов'язань	14 травня 2020	1 січня 2022
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	11 вересня 2014	з дати, яка буде встановлена РМСБО
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1	23 січня 2020	1 січня 2022
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 - перенесення дати набуття чинності	15 липня 2020	1 січня 2023
Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСБО 37 (роз'яснює значення «витрати на виконання договору»)	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСФЗ 3 (дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу)	14 травня 2020	1 січня 2022
Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2	27 серпня 2020	1 січня 2021

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії

7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин із кожною пов'язаною стороною слід брати до уваги зміст таких взаємовідносин, а не лише їх юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди доступні для непов'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами укладаються на умовах та на суми, які часто неможливі в операціях між непов'язаними сторонами.

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019, Компанія здійснила такі операції з пов'язаними сторонами:

Назва статті	Інша пов'язана сторона		Загальна сума суб'єкта господарювання щодо пов'язаних сторін	
	За звітний період	за попередній період	За звітний період	за попередній період
Операції з зв'язаними сторонами				
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	274 829	365 317	274 829	365 317
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	2 120 898	1 800 803	2 120 898	1 800 803
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	824 794	203 464	824 794	203 464
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	82 577	68 556	82 577	68 556
Непогашена заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами				
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	36 993	32 223	36 993	32 223
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	2 876 792	1 194 276	2 876 792	1 194 276
Невиконані загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання, операції між пов'язаними сторонами	913 935	314 965	913 935	314 965
Резерви за зобов'язанням сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією з пов'язаною стороною	13 599	13 114	13 599	13 114
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією з пов'язаною стороною	(485)	-	(485)	-

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

Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною включають в себе на 31 грудня 2020 року збільшення суми активів у формі права користування, в сумі 824 794 тис. грн. (2019: 203 464 тис. грн.). Невиконані загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання, з операцій між пов'язаними сторонами включають в себе на 31 грудня 2020 року довгострокові зобов'язання з оренди в сумі 757 545 тис. грн.

(2019: 125 284 тис. грн.) та короткострокові зобов'язання з оренди в сумі 156 390 тис. грн. (2019: 189 681 тис. грн.).

Компанія надала пов'язаним сторонам безпроцентну фінансову допомогу, що підлягає поверненню, з умовою погашення на вимогу. На 31 грудня 2020 року безпроцентна фінансова допомога пов'язаним сторонам становила 2 768 704 тис. грн. (2019: 1 073 475 тис. грн.). Компанія вважає, виходячи з очікуваних строків погашення, що справедлива вартість фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам, станом на 31 грудня

2020 року дорівнює її номінальній вартості. Залишки безпроцентної фінансової допомоги на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року, наданої пов'язаним сторонам, розкриті в рядку Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року у Компанії не було простроченої фінансової допомоги виданої.

На 31 грудня 2020 року залишки дивідентів, які підлягають сплаті, дорівнюють 849 тис. грн. (2019: 43 074 тис. грн.) За 2020 рік Компанія сплатила 40 114 тис. грн. (2019: 959 458 тис. грн.) та податку на репатріацію, в сумі 2 111 тис. грн. (2019: 50 498 тис. грн.). Заборгованість з дивідентів розкрита в рядку Звіту про фінансовий стан поточні/непоточні «Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість».

Винагорода провідному управлінському персоналу. Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу та витрати на державне пенсійне соціальне забезпечення у 2020 році склали 4 837 тисяч українських гривень (у 2019 році – 2 747 тисяч українських гривень) та 191 тисяч українських гривень (у 2019 році - 165 тисяч українських гривень), відповідно.

8. Основні засоби

У таблиці далі представлено інформацію про рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

	Будівлі *			Машини*			Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Інші основні засоби			Основні засоби		
	Валова балансова вартість	Накопичені знос та амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичені знос та амортизація	Балансова вартість		Валова балансова вартість	Накопичені знос та амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичені знос та амортизація	Балансова вартість
Основні засоби на 01 січня 2019	461 725	(161 484)	300 241	299 789	(118 299)	181 490	9 168	67 856	(27 220)	40 636	838 538	(307 003)	531 535
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	226 510	-	226 510	125 608	-	125 608	-	4 654	-	4 654	356 772	-	356 772
Знос, основні засоби	-	(220 656)	(220 656)	-	(72 728)	(72 728)	-	-	(4 105)	(4 105)	-	(297 489)	(297 489)
Вибуття, основні засоби	(10 354)	10 754	400	(4 314)	3 854	(460)	(5 792)	(31 028)	8 453	(22 575)	(51 488)	23 061	(28 427)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	216 156	(209 902)	6 254	121 294	(68 874)	52 420	(5 792)	(26 374)	4 348	(22 026)	305 284	(274 428)	30 856
Основні засоби на 31 грудня 2019	677 881	(371 386)	306 495	421 083	(187 173)	233 910	3 376	41 482	(22 872)	18 610	1 143 822	(581 431)	562 391
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	853 313	-	853 313	18 206	-	18 206	43 038	10 860	-	10 860	925 417	-	925 417
Знос, основні засоби	-	(245 629)	(245 629)	-	(67 736)	(67 736)	-	-	(2 892)	(2 892)	-	(316 257)	(316 257)
Вибуття, основні засоби	-	-	-	(2 522)	2 512	(10)	(29 172)	(1 421)	631	(790)	(33 115)	3 143	(29 972)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	853 313	(245 629)	607 684	15 684	(65 224)	(49 540)	13 866	9 439	(2 261)	7 177	892 302	(313 114)	579 187
Основні засоби на 31 грудня 2020	1 531 194	(617 015)	914 179	436 767	(252 397)	184 370	17 242	50 921	(25 133)	25 787	2 036 124	(894 545)	1 141 578

* Активи у формі права користування включені до категорії «Будівлі» та «Машини» і являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Активи більшою частиною являють собою орендовані у пов'язаних сторін майнові комплекси, що використовуються під розподільчі центри. Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 11. Балансова вартість активів у формі права користування у категорії «Будівлі» на 31.12.2020 року складає 897 993 тис. грн. (2019: 288 564 тис. грн.). Балансова вартість основних засобів в категорії «Будівлі», що не є активами у формі права користування на 31.12.2020 року складає 16 186 тис. грн. (2019: 17 931 тис. грн.). Балансова вартість активів у формі права користування у категорії «Машини», на 31.12.2020 року складає 213 тис. грн. (2019: немає). Балансова вартість основних засобів в категорії «Машини», що не є активами у формі права користування на 31.12.2020 року складає 184 157 тис. грн. (2019: 233 910 тис. грн.).

9. Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська була представлена таким чином:

Назва статей	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	261 258	217 946
Резерв під очікувані кредитні збитки	(951)	(247)
Всього поточної торговельної дебіторської заборгованості	260 307	217 699
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 771 156	1 076 533
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	3 045 328	1 307 592
Резерв під очікувані кредитні збитки	(13 865)	(13 361)
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (балансова вартість)	3 031 463	1 294 231

На 31 грудня 2020 року Інша поточна дебіторська заборгованість включає Безпроцентну фінансову допомогу (розкрито в Примітці 7), в сумі 2 781 884 тис. грн.(2019: 1 088 425 тис. грн.), Резерв під очікувані кредитні збитки (безпроцентної фінансової допомоги виданої) в сумі 12 914 тис. грн. (2019:13 114) та Іншу дебіторську заборгованість в сумі 2 186 тис. грн. (2019:1 222 тис. грн.).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, більшість залишків Поточної торговельної дебіторської заборгованості Компанії погашалася протягом 20 днів (2019: протягом 21 дня).

Інформація щодо строків прострочення дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року представлена нижче:

	Всього	Поточна	Більше двох місяців та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	3 045 328	3 031 075	1 248	13 005
Резерв під очікувані кредитні збитки	(13 865)	(175)	(685)	(13 005)
Всього	3 031 463	3 030 900	563	-

Інформація щодо строків прострочення дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року представлена нижче:

	Всього	Поточна	Більше двох місяців та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1 307 592	1 293 954	433	13 205
Резерв під очікувані кредитні збитки	(13 361)	(82)	(74)	(13 205)
Всього	1 294 231	1 293 872	359	-

У Примітці 19 наведені Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів, Матриця забезпечення за тривалістю просрочення, Матриця забезпечення, балансова вартість на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року відповідно.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином: Назва статей	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	82 708	40 323
Залишки на рахунках в банках	-	4 443
Всього	82 708	44 766

Інформація щодо рейтингу банків на 31 грудня 2020 року наведена у Примітці 19.

11. Оренда

Компанія обліковує активи з права користування у складі статті Основні засоби Звіту про фінансовий стан. Нижче представлений аналіз активів з права користування в розрізі груп:

	Будівлі		Машини		Активи	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Амортизація, активи з права користування	(611 385)	(367 933)	(112)	-	(611 497)	(367 933)
Активи з права користування	1 509 378	656 497	325	-	1 509 703	656 497

За 2020 рік нараховано витрат з амортизації активів з права користування 243 581 тис. грн. (2019: 217 418 тис. грн.), у тому числі по класу активів Будівлі – 243 452 тис. грн. (2019: 217 418 тис. грн.), по класу активів Машини 129 тис. грн. (2019: немає).

Приріст активів з права користування за 2020 рік склав 853 206 тис. грн. (2019: 197 334 тис. грн.), у тому числі по класу активів Будівлі – 852 881 тис. грн. (2019: 197 334 тис. грн.), по класу активів Машини 325 тис. грн. (2019: немає).

Компанія обліковує непоточні орендні зобов'язання у складі статті Інші непоточні фінансові зобов'язання, поточні орендні зобов'язання у складі статті Інші поточні фінансові зобов'язання, Звіту про фінансовий стан поточні/непоточні.

Нижче представлений аналіз зобов'язань з оренди:

Поточні зобов'язання за орендою	189 159
Непоточні орендні зобов'язання	125 806
Загальна сума орендних зобов'язань на 31 грудня 2019	314 965
Поточні зобов'язання за орендою	171 861
Непоточні орендні зобов'язання	757 545
Загальна сума орендних зобов'язань на 31 грудня 2020	929 406

Нижче наведений аналіз зобов'язань та змін у сумі зобов'язань з оренди Компанії:

Статті	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Загальна сума орендних зобов'язань на початок періоду	314 965	312 413
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(294 204)	(270 080)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (нараховані проценти за орендними зобов'язаннями)	86 933	72 880
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (сплачені проценти за орендними зобов'язаннями)	(86 933)	(72 880)
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	908 645	272 632
Загальна сума орендних зобов'язань на кінець періоду	929 406	314 965

12. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	25 274	1 005
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	87 391	71 092
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	76 030	72 123
Інша поточна кредиторська заборгованість	33 713	84 704
Всього Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	222 408	228 924

ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 У тисячах українських гривень

13. Дохід від звичайної діяльності

Усі доходи компанії генеруються від надання послуг на території України. Дохід від звичайної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, представлений таким чином:

	2020	2019
Логістичні послуги	3 466 735	2 905 650
Послуги зберігання	741 118	590 003
Всього	4 207 853	3 495 653

14. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, представлена таким чином:

	2020	2019
Короткострокові витрати на виплати працівникам	1 279 573	1 184 765
Амортизаційні витрати	315 794	292 581
Сировина та витратні матеріали використані	73 164	71 906
Комунальні витрати	66 793	67 633
Транспортні витрати	88 759	46 982
Інші витрати	80 944	84 838
Всього	1 905 027	1 748 705
собівартість реалізації	1 905 027	1 748 705

15. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, представлені таким чином:

	2020	2019
Короткострокові витрати на виплати працівникам	128 979	122 320
Амортизаційні витрати	2 924	3 803
Сировина та витратні матеріали використані	2 680	2 220
Витрати на відрядження	611	1 784
Витрати на оплату професійних послуг	977	1 281
Інші витрати	3 252	3 011
Всього адміністративні витрати	139 423	134 419

16. Фінансові доходи та витрати

	2020	2019
Фінансові доходи		
Процентні доходи від депозитів	6 239	8 360
Інші фінансові доходи	11 449	105 467
Всього фінансових доходів	17 688	113 827
Фінансові витрати		
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(86 933)	(72 880)
Інші фінансові витрати	-	(100 272)
Всього фінансових витрат	(86 933)	(173 152)

Інші фінансові доходи включають в себе доходи, що визнані в результаті припинення (модифікації) зобов'язань з оренди за 2020 рік в сумі 11 449 тис. грн. (2019: 5 193 тис. грн.). Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями є процентні витрати з оренди (Примітка 11). До складу Інших фінансових доходів та Інших фінансових витрат за 2019 рік було включено дохід від дисконтування безпроцентної фінансової допомоги в суммі 100 273 тис. грн. та збиток від первинного визнання безпроцентної фінансової допомоги в сумі 100 273 тис. грн. відповідно.

17. Податок на прибуток

Прибуток Компанії підлягав оподаткуванню в Україні. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія сплачувала податок на прибуток за ставкою 18% (31 грудня 2019 року: 18%).

17. Податок на прибуток (продовження)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік були представлені таким чином:

	Поточний період	Попередній період
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	377 931	281 552
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(70)	(2 361)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	377 861	279 191

Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку може бути представлене таким чином:

	Поточний період	Попередній період
Обліковий прибуток	2 099 199	1 551 059
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	377 856	279 191
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	5	-
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	377 861	279 191

Зміна у сумі відстрочених податкових активів за 2020 та 2019 роки була представлена у витратах з податку на прибуток у складі прибутку та збитку.

Станом на 31 грудня 2020 року, 1 січня та 31 грудня 2019 року, Компанія не визнавала відстрочених податків, що відносяться до об'єктів визнаних у іншому сукупному доході.

18. Умовні та інші зобов'язання

Оподаткування. Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

Контрактні зобов'язання. Компанія забезпечує клієнтам складську обробку та зберігання товару. У разі псування або втрати товару до Компанії можуть висуватися претензії з боку клієнтів. На думку керівництва, Компанія вживає усіх необхідних заходів для запобігання втраті або псуванню товару та, відповідно, виникненню претензій з боку замовників.

19. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розкриття інформації про передбачувану справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється згідно з вимогами МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент міг би бути обміняний при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для істотної частини фінансових інструментів Компанії відсутній активний ринок, для визначення справедливої вартості необхідне застосування професійних суджень, які враховують поточні економічні умови, а також конкретні ризики, притаманні цьому інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, можуть відрізнятися від сум, які Компанія могла б отримати від реалізації на ринку свого повного пакету володіння конкретним інструментом.

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року Компанія прийняла припущення щодо того, що справедлива вартість, за оцінками, дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

У тисячах українських гривень

20. Управління фінансовими ризиками

Основні категорії фінансових інструментів. Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також інші зобов'язання з оренди. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Фінансові активи Компанії представлені грошовими коштами і торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також фінансовою допомогою, виданою пов'язаним сторонам.

Нижче представлено розкриття інформації по фінансовим активам на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 р.:

Назва статті	Фінансові активи за амортизованою собівартістю - Торгівельна дебіторська заборгованість		Фінансові активи за амортизованою собівартістю - Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Фінансові активи	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи на кінець звітного періоду	260 307	217 699	2 853 863	1 121 298	3 114 170	1 338 997
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів						
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	(247)	(357)	(13 114)	(13 114)	(13 361)	(13 471)
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів						
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, резервний рахунок під кредитні збитки за фінансовими активами	(704)	110	200		(504)	110
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	(951)	(247)	(12 914)	(13 114)	(13 865)	(13 361)
Збиток від зменшення корисності фінансових активів	(704)	110	200	-	(504)	110

Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами. Основні ризики, що виникають від фінансових інструментів Компанії, представлені кредитним ризиком та ризиком ліквідності.

Статті	Кредитний ризик		Ризик ліквідності	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика				
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	260 307	217 699	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 771 156	1 076 532	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	82 708	44 766	-	-
Всього фінансових активів	3 114 171	1 338 997	-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	757 545	125 806
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	222 408	228 924
Поточні податкові зобов'язання, поточні	-	-	99 408	82 652
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	-	171 861	189 159
Всього фінансових зобов'язань	-	-	1 251 222	626 541

Управління ризиком капіталу. Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу позикових та власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходи, спрямовані на підтримку балансу загальної структури капіталу шляхом залучення нових боргових інструментів або погашення існуючої заборгованості.

20. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик. Станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 року залишків валютних коштів не має, тому і відсутній валютний ризик.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, тобто ризик того, що контрагент може не оплатити або не виконати свої зобов'язання вчасно, внаслідок чого Компанія понесе фінансові збитки. Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів на суму ризику, який вона приймає на себе стосовно одного або групи клієнтів.

Затверджений кредитний період для більшості клієнтів Компанії не перевищує 30 днів. Ліміти на рівень ризику по клієнтах затверджуються та регулярно контролюються керівництвом Компанії, у тому числі стосовно пов'язаних сторін. Фінансова допомога пов'язаним сторонам видається у розмірах, зазначених у договорах фінансової допомоги.

На 31 грудня 2020 року Компанія має відкриті розрахункові та депозитні рахунки у АТ «Райффайзен Банк Аваль» на суму 82 708 тис. грн. (2019: 44 766 тис. грн.) Поточні рейтинги, присвоєні банку агентством Moody's за довгостроковими депозитами в іноземній валюті - Саа1; довгостроковими депозитами в національній валюті - В2; рейтинг за національною шкалою - А3.ua, що говорить про стабільний прогноз діяльності банку. Також АТ «Райффайзен Банк Аваль» входить до переліку системно важливих банків Національного банку України. По-перше, додатково до нормативного значення достатності основного капіталу для них передбачено буфер системної важливості, який залежить від рівня системної значимості фінустанов. На сьогодні впровадження буферу системної важливості призупинено через виклики для фінансового сектору, пов'язані із пандемією COVID-19. Терміни активування буферу системної важливості будуть визначені НБУ у другій половині поточного року. По-друге, ці банки зобов'язані розробляти плани відновлення діяльності згідно вимог Національного банку. Такі плани покликані швидко стабілізувати роботу системно важливих установ в умовах кризи. По-третє, системні банки мають виконувати посилений норматив максимального розміру кредитного ризику на одного контрагента (Н7) - не більше ніж 20% (для банків, що не є системно важливими його встановлено на рівні 25%). Після втрати статусу системної важливості, банк має дотримуватися посилених вимог протягом ще 12 місяців.

20. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	Товігельна дебіторська зборгованість		Інші фінансові інструменти		Фінансові інструменти по класах	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	261 258	217 946	2 866 777	1 134 412	3 128 035	1 352 358
Очікуваний рівень кредитних збитків, %	0,36401	0,11333	0,45047	1,15602	0,44325	0,98798
Фінансові активи (балансова вартість)	260 307	217 699	2 853 863	1 121 298	3 114 170	1 338 997

Матриця забезпечення за тривалістю просрочення

Статті	Поточний		Більше двох місяців та не більше трьох місяців		Більше трьох місяців		Фінансові активи за тривалістю просрочення	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	3 113 783	1 338 720	1 247	433	13 005	13 205	3 128 035	1 352 358
Очікуваний рівень кредитних збитків, %	0,00562	0,00616	54,95098	17,10137	100,00	100,00	0,44326	0,98801
Фінансові активи (балансова вартість)	3 113 608	1 338 638	562	359	-	-	3 114 170	1 338 997

Матриця забезпечення, балансова вартість

Статті	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи	3 128 035	1 352 358	(13 865)	(13 361)	3 114 170	1 338 997

20. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання у міру їх виникнення. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється та управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

	Не більше одного місяця	Більше одного та не більше трьох місяців	Більше трьох та не більше шести місяців	Більше шести та не більше одного року	Більше одного року на не більше п'яти років	Більше п'яти років та не більше семи років	Усього фінансових зобов'язань за строками погашення
Валові зобов'язання за орендою	26 439	51 413	77 120	154 240	955 269	47 866	1 312 347
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість*	209 335	13 073	-	-	-	-	222 408
Поточні податкові зобов'язання, поточні	99 408	-	-	-	-	-	99 408
Всього	335 182	64 486	77 120	154 240	955 269	47 866	1 634 163

* В даній таблиці стаття Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість не включає суму короткострокових зобов'язань за орендою

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

	Не більше одного місяця	Більше одного та не більше трьох місяців	Більше трьох та не більше шести місяців	Більше шести та не більше одного року	Більше одного року на не більше п'яти років	Більше п'яти років та не більше семи років	Усього фінансових зобов'язань за строками погашення
Валові зобов'язання за орендою	25 480	51 498	71 153	99 895	151 754	-	399 780
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість*	185 850	43 074	-	-	-	-	228 924
Поточні податкові зобов'язання, поточні	82 652	-	-	-	-	-	82 652
Всього	293 982	94 572	71 153	99 895	151 754	-	711 356

* В даній таблиці стаття Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість не включає суму короткострокових зобов'язань за орендою

21. Події після звітної дати

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

Базуючись на проведеному аналізі зміни попиту, обсягів реалізації, платоспроможності контрагентів після введення карантинних обмежень у зв'язку із пандемією COVID-19, Керівництво розглядає це поширення коронавірусної інфекції, як події, що не має суттєвого негативного ефекту на діяльність Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом «31» травня 2021 року.