

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«ВФ Ритейл»**

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

31 грудня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:

Баланс (звіт про фінансовий стан)	3-4
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	5-6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал	8-9
Примітки до фінансової звітності	10-45



Звіт незалежного аудитора

Учаснику та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «ВФ Ритейл»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ВФ Ритейл» (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 Ревізійної комісії від 26 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал 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 по 31 грудня 2020 року.

Пояснювальний параграф

Згідно з законодавством, чинним станом на дату цього звіту аудитора, фінансова звітність Компанії відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 2 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 2, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Суттєвість для Компанії в цілому: 33 500 тисяч гривень, що складає 3% від загальної виручки від реалізації товарів, робіт, послуг Компанії.
Ключові питання аудиту	Визначення одиниць, які генерують грошові кошти, та оцінка зменшення корисності необоротних активів.

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому

33 500 тисяч гривень

Як ми її визначили

3% від загальної виручки від реалізації товарів, робіт, послуг Компанії

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

Ми прийняли рішення використати виручку, яка, на нашу думку, є базовим показником, який найбільш об'єктивно відображає результати діяльності Компанії на поточному етапі її розвитку. Під час формування цього судження ми врахували поточну волатильність прибутку Компанії до оподаткування внаслідок суттєвого впливу активного розвитку роздрібної мережі на показники рентабельності Компанії. Ми прийняли рішення використати цей базовий показник на основі нашого аналізу загальних інформаційних потреб користувачів фінансової звітності. Ми визначили суттєвість як 3% від загальної виручки, яка, виходячи з нашого професійного судження, знаходиться у діапазоні прийнятних кількісних порогових значень суттєвості для цього базового показника.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визначення одиниць, які генерують грошові кошти, та оцінка зменшення корисності необоротних активів

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2 та 3 до фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість необоротних активів Компанії, щодо яких МСБО 36 *Зменшення корисності активів* вимагає проводити оцінку наявності ознак зменшення корисності, складала близько 40% від загальних активів. Ці необоротні активи переважно відносяться до функціонуючих магазинів Компанії та відповідних активів з прав користування та основних засобів.

Наші аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту включали наступне:

- Оцінку коректності визначення одиниці, яка генерує грошові кошти, та визначення ознак можливого зменшення корисності одиниці, яка генерує грошові кошти, за рахунок аналізу незалежності грошових потоків, які генерують окремі активи або групи активів, і способу, в який управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності Компанії.

Визначення одиниць, які генерують грошові кошти, впливає на проведення тестів на зменшення корисності, оскільки одиниці, які генерують грошові кошти, використовуються для визначення рівня, на якому виконується тест на зменшення корисності. З огляду на той факт, що всі магазини Компанії працюють разом та є взаємозамінними в обслуговуванні клієнтів мобільного зв'язку на додаток до продажів смартфонів та інших пристроїв, кожний магазин не вважається окремою одиницею, яка генерує грошові кошти. З метою проведення оцінки ймовірності відшкодування управлінський персонал визначає всю організацію в якості однієї одиниці, яка генерує грошові кошти.

Станом на звітну дату Компанія оцінила наявність ознак того, що балансова вартість необоротних активів може не бути відшкодованою, і провела тест на зменшення корисності її одиниці, яка генерує грошові кошти, так як такі ознаки були виявлені.

Управлінський персонал дійшов висновку, що необоротні активи не зазнали зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 року. Сума відшкодування відповідної одиниці, яка генерує грошові кошти, визначена на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття та вартості використання залежно від того, яка з них більша. Оцінка включає низку суттєвих припущень, у тому числі щодо темпу зростання виручки, її структури та компенсації за послуги, які надаються учаснику, структури витрат та ставки дисконту. Зміни у цих припущеннях можуть призвести до потенційного нарахування зменшення корисності щодо балансової вартості необоротних активів.

Ми вважаємо це ключовим питанням аудиту з огляду на величину балансової вартості необоротних активів, що вимагає оцінки наявності ознак зменшення корисності, формування Компанією суджень у ході визначення наявності конкретних ознак зменшення корисності та суджень, що застосовуються при розрахунку суми відшкодування цих активів.

Крім того, сильна конкуренція на українському ринку ритейла, зміна поведінки споживачів та

- Залучення наших технічних експертів із бухгалтерського обліку для надання нам допомоги в аналізі облікового методу щодо визначення одиниці, яка генерує грошові кошти, для цілей тестування на зменшення корисності відповідно до вимог застосованих стандартів бухгалтерського обліку.
- Аналіз відповідності та послідовності методів, застосованих для оцінки вартості використання.
- Тестування математичної точності базових розрахунків в оціночній моделі та їх зіставлення із затвердженим на рік фінансовим бюджетом і майбутніми прогнозами.
- Порівняння історичних фактичних результатів з бюджетними для оцінки якості управлінських прогнозів.
- Оцінку ключових припущень, сформованих управлінським персоналом в оціночній моделі. Кількісні фактори включали прогнозну виручку, її структуру та компенсацію за послуги, які надаються учаснику, операційні витрати, темпи майбутнього комерційного розвитку та використану ставку дисконту. Під час оцінки ключових припущень ми провели обговорення з управлінським персоналом для розуміння та оцінки його підстав для вибору цих припущень та порівняли їх із різноманітними джерелами, включаючи опитування та ознайомлення з комунікацією з учасником, прогнози майбутнього економічного зростання та історичних даних щодо результатів Компанії та галузі.
- Оцінку обґрунтованості ставки дисконту, застосованої Компанією для оцінки суми відшкодування, шляхом її порівняння з середньозваженою вартістю капіталу, визначеною для Компанії з належним урахуванням притаманних їй ризиків. Ми також залучили наших експертів з оцінки для надання нам допомоги в аналізі ставки дисконту.
- Тестування проведеного управлінським персоналом аналізу чутливості в частині ключових припущень, щоб переконатися, що вибрані негативні зміни ключових припущень можуть призвести до перевищення балансової вартості одиниці, яка генерує грошові кошти, над її сумою відшкодування.
- Перевірку формату подання та розкриття інформації про тест на зменшення корисності, проведений Компанією, в її фінансовій звітності в частині його відповідності МСБО 36 *Зменшення корисності активів* та його достатності в контексті фінансової звітності в цілому.



загальний вплив спалаху COVID-19 на економіку України сприяють невизначеності облікових оцінок та ризику суттєвих коригувань у майбутніх періодах щодо балансової вартості необоротних активів Компанії, визнаних у фінансовій 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), яку 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, Наглядової ради та Ревізійної комісії 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.

Наглядова рада та Ревізійна комісія несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що

містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

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

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



Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням єдиного учасника 2 квітня 2021 року. Це - перший рік нашого призначення.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вишневський Віктор Анатолійович.

ТОВ АФ „ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)“ 

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Вишневський Віктор Анатолійович

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 101817

26 травня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
В тисячах українських гривень**

АКТИВ	Код рядка	При- мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	31,337	21,585
первісна вартість	1001		38,626	41,448
накопичена амортизація	1002		(7,289)	(19,863)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	10,266	17,392
Основні засоби	1010	7, 8	470,599	156,536
первісна вартість	1011		630,370	342,370
знос	1012		(159,771)	(185,834)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		397	-
Усього за розділом I	1095		512,599	195,513
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	231,491	141,611
Виробничі запаси	1101		4,107	5,515
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		227,384	136,096
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	72,613	33,850
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		4,033	6,873
з бюджетом	1135	11	48,237	21,936
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		226	102
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		341	813
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	12	137,274	85,060
Готівка	1166		7,252	6,393
Рахунки в банках	1167		67,865	67,624
Витрати майбутніх періодів	1170		69	123
Інші оборотні активи	1190	13	14,668	4,444
Усього за розділом II	1195		508,952	294,812
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1,021,551	490,325

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
В тисячах українських гривень**

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	140	1,260,140
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	16	152,596	165,133
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(803,602)	(1,258,808)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(650,866)	166,465
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання ⁽¹⁾	1515	8	219,549	9,727
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		219,549	9,727
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями ⁽¹⁾	1610	8	149,646	87,611
товари, роботи, послуги	1615	14	308,543	146,106
розрахунками з бюджетом	1620		1,769	8,441
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		2,584	2,321
розрахунками з оплати праці	1630		7,336	5,753
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	15	23,922	16,098
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання ⁽²⁾	1690	16	959,068	47,803
Усього за розділом III	1695		1,452,868	314,133
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		1,021,551	490,325

(1) Рядки 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» та 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» включають довгострокові і поточні зобов'язання з оренди відповідно.

(2) Рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» включає заборгованість за отриманою безвідсотковою позикою від материнської компанії в сумі 46,177 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року – 958,704 тисяч гривень).

Директор

О. Л. Мироненко

Головний бухгалтер

Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТИ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
В тисячах українських гривень**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	1,121,610	1,169,141
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(827,443)	(938,662)
Валовий:				
Прибуток	2090		294,167	230,479
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи ⁽¹⁾	2120	22	53,815	9,481
Адміністративні витрати	2130	20	(127,797)	(135,195)
Витрати на збут	2150	21	(532,411)	(586,113)
Інші операційні витрати	2180	22	(16,209)	(23,831)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(328,435)	(505,179)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	4,092	20,189
Інші доходи	2240		1,023	564
Фінансові витрати	2250	23	(131,810)	(151,172)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	(100)
Інші витрати	2270		(76)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(455,206)	(635,698)
Витрати з податку на прибуток	2300	24	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(455,206)	(635,698)

⁽¹⁾ Рядок 2120 «Інші операційні доходи» включає доходи від отриманих орендних знижок через пандемію COVID-19 в сумі 30,380 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Крім того, у даному рядку відображені доходи, отримані при вибутті активів з прав користування, в сумі 22,991 тисяч гривень (2019 рік – 9,176 тисяч гривень), доходи від оприбуткування надлишків та інші доходи.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(455,206)	(635,698)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТИ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
В тисячах українських гривень**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ*

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7,263	8,244
Витрати на оплату праці	2505	297,896	314,080
Відрахування на соціальні заходи	2510	64,065	64,010
Амортизація	2515	165,341	164,722
Інші операційні витрати	2520	141,852	194,083
Разом	2550	676,417	745,139

* Елементи операційних витрат не включають витрати щодо собівартості реалізованих товарів і послуг.

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ*

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

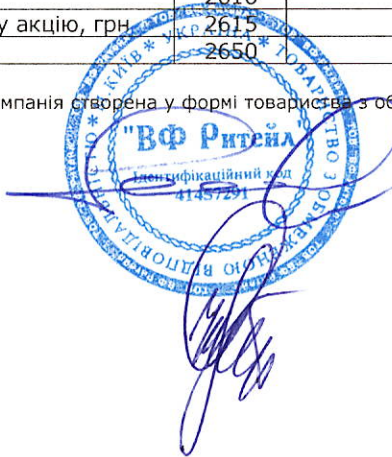
* Розрахунок прибутковості акцій не здійснювався, оскільки Компанія створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю і не має акцій.

Директор

О. Л. Мироненко

Головний бухгалтер

Л. С. Чирик



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
В тисячах українських гривень**

Стаття	Код	При- мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1,445,886	1,465,830
Повернення податків і зборів	3005		-	4,172
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	4,172
Авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Повернення авансів	3020		14,237	-
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		13	31
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		7	8
Операційної оренди	3040		-	2,381
Страхових премій	3050		-	-
Інші надходження	3095		4,990	577
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1,076,814)	(1,412,205)
Праці	3105		(248,844)	(239,597)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(64,327)	(62,077)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(69,641)	(61,042)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(6,428)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(63,213)	(61,042)
Витрачання на оплату авансів	3135		(208,706)	(4,033)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(164)	-
Інші витрачання	3190		(5,008)	(38,760)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(208,371)	(344,715)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200		-	-
Необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215		4,029	3,324
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій	3255		-	-
Необоротних активів	3260		(20,654)	(104,368)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(16,625)	(101,044)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	16	290,000	689,000
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання сна:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків ⁽¹⁾	3360	8	(44,851)	(68,341)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	8	(72,454)	(86,432)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		172,695	534,227
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(52,301)	88,468
Залишок коштів на початок року	3405	12	137,274	48,806
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		87	-
Залишок коштів на кінець року	3415	12	85,060	137,274

(1) Рядок 3360 «Витрачання на сплату відсотків» включає витрачання на сплату відсотків за орендою, яка обліковується згідно МСФЗ 16 Оренда.

Директор
Головний бухгалтер



О. Л. Мироненко
Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал (Примітка 17)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал (Примітка 16)	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	140	-	152,596	-	(803,602)	(650,866)
Коригування:							-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140	-	152,596	-	(803,602)	(650,866)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(455,206)	(455,206)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	1,260,000	-	-	-	-	1,260,000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі ⁽¹⁾	4290	-	-	12,537	-	-	12,537
Разом змін в капіталі	4295	1,260,000	-	12,537	-	(455,206)	817,331
Залишок на кінець року	4300	1,260,140	-	165,133	-	(1,258,808)	166,465

⁽¹⁾ Рядок 4290 «Інші зміни в капіталі» включає визнання додаткового капіталу щодо різниці між номінальною сумою безвідсоткових позик, отриманих від материнської компанії, та їх справедливою вартістю (Примітка 16).

Директор

Головний бухгалтер



О. Л. Мироненко

Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ В тисячах українських гривень

Стаття	Код	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал (Примітка 17)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал (Примітка 16)	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	140	-	48,459	-	(167,904)	(119,305)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140	-	48,459	-	(167,904)	(119,305)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(635,698)	(635,698)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі ⁽¹⁾	4290	-	-	104,137	-	-	104,137
Разом змін в капіталі	4295	-	-	104,137	-	(635,698)	(531,561)
Залишок на кінець року	4300	140	-	152,596	-	(803,602)	(650,866)

(1) Рядок 4290 «Інші зміни в капіталі» включає визнання додаткового капіталу щодо різниці між номінальною сумою безвідсоткових позик, отриманих від материнської компанії, та їх справедливою вартістю (Примітка 16).

Генеральний директор

Головний бухгалтер



О. Л. Мироненко

Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «ВФ Ритейл» офіційно зареєстровано як товариство з обмеженою відповідальністю (надалі «Компанія») і було створено у відповідності з рішенням Загальних зборів учасників ПрАТ «ВФ Україна» 11 липня 2017 року. Мета Компанії – продаж телефонів та смартфонів та стимулювання смартфонізації населення України.

Компанія є співзасновником Товариства з обмеженою відповідальністю «ІТ СмартФлекс», що зареєстроване 28 грудня 2017 року. Частина статутного фонду, який знаходиться у власності Компанії, складає 1%, 99% належить ПрАТ «ВФ Україна».

Компанія являє собою мережу із 182 магазинів із орендованими площами станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: 251 магазин) та інтернет магазину.

Протягом 2020 року середня кількість штатних співробітників Компанії складала 1,135 осіб (2019 рік: 1,690 осіб).

Юридична адреса Компанії: Україна, 01601, Київ, вул. Лейпцизька, 15.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України *Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні* щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство.

Відповідно до законодавства України, Компанія має представляти фінансову звітність у формі, яка встановлена Міністерством Фінансів України, яка включає статті, що є незастосовними до Компанії. Додатково, звіт про фінансові результати (інший сукупний дохід) включає звіт про елементи операційних витрат, представлення якого в фінансовій звітності не є вимогою МСФЗ. Керівництво Компанії вважає, що включення інформації, яка не є вимогою МСФЗ, не заважає представленню інформації, що є суттєвою для користувачів фінансової звітності. До елементів витрат Компанія включає всі операційні витрати, крім собівартості реалізованої продукції.

Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2020 року й охоплює період з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів, які первісно оцінюються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється в описі облікової політики нижче.

Суми у фінансовій звітності подаються у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому.

Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, подані далі у даній примітці.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

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

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, які існували на дати відповідних операцій. На звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну на кінець періоду, у той час як немонетарні статті відображаються за курсами обміну, які діяли на дату їх визнання. Подальші нереалізовані прибутки або збитки від перерахунку статей в іноземних валютах у функціональну валюту визнаються у складі прибутку чи збитку.

Курси обміну валют, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28,2746	26,9575	23,6862	25,8373
Гривня/євро	34,7396	30,7879	26,4220	28,9406

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2020 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті в фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих до застосування Компанією з 1 січня 2020 року, не мала суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року крім «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією «covid-19», при застосуванні МСФЗ 16 «Оренда» (зміни до МСФЗ 16 «Оренда»), вплив якого розкрито у Примітці 22.

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, які були випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Компанією:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів	Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 Договори страхування	1 січня 2023 року
Зміни до МСФЗ 17 Договори страхування	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 Податки на прибуток – Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок єдиної операції	1 січня 2023 року
Зміни МСБО 1 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 16 Основні засоби – надходження до запланованого використання	1 січня 2022 року
Зміни до МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи – обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022 року
Зміни до МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу – посилання на Концептуальну основу	1 січня 2022 року
Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років	1 січня 2022 року
Зміни до МСФЗ 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією «сovid-19», при застосуванні МСФЗ 16 «Оренда», після 30 червня 2021 року	1 квітня 2021 року
Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Реформа базової процентної ставки – Етап 2	1 січня 2021 року
МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства – продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором	дати, яка буде визначена РМСБО

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Компанію окрім змін до МСФЗ 16 «Оренда».

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та терміну використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного терміну корисного використання активів, який складає: від 2 до 15 років.

Інші нематеріальні активи переважно включають вартість ліцензій та придбаного програмного забезпечення. Вартість ліцензій амортизується з використанням прямолінійного методу протягом строку дії ліцензій, починаючи від моменту початку комерційної діяльності в зоні ліцензій. Вартість програмного забезпечення амортизується прямолінійним методом протягом індивідуально визначеного строку корисного використання, що становить від 2 до 15 років.

Термін корисного використання нематеріальних активів та метод їх амортизації може бути переглянутим, якщо в майбутньому очікується зміна строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Основні засоби

Основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Амортизація нараховується прямолінійним методом, виходячи з наступних термінів корисного використання:

Інші необоротні матеріальні активи (ремonti)	Менший із двох періодів: очікуваного строку корисного використання або строку дії оренди (який найчастіше складає 3 роки)
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	від 3 до 20 років
Малоцінні необоротні матеріальні активи (надалі – «МНМА»)	до 1 року

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Вартість поліпшення основних засобів, що капіталізується, амортизується з використанням прямолінійного методу протягом строків корисного використання, що й у відповідних основних засобів.

Витрати на ремонт та обслуговування, а також для підтримання об'єкта в робочому стані, включаються в звіт про фінансові результати за період, до якого вони відносяться.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та залишкової вартості і включаються до складу інших прибутків або збитків від звичайної діяльності.

Витрати на ремонтні роботи та покращення орендованих приміщень, а також основні засоби, які складаються з різних частин та підлягають монтажу, капіталізуються і вважаються незавершеним будівництвом до моменту завершення всіх робіт за об'єктом. Амортизація на ці суми не нараховується. Окрім цього, амортизація не нараховується на обладнання та інші статті незавершених капітальних інвестицій до моменту вводу їх в експлуатацію.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існують ознаки можливого зменшення їхньої корисності. Якщо такі ознаки існують, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу (якщо можливо таку суму визначити). Якщо неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування групи, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Суми очікуваного відшкодування активів та одиниць, які генерують грошові потоки, базуються на оцінках, включно з визначенням відповідних одиниць, які генерують грошові потоки, ставок дисконтування, оцінок майбутніх показників діяльності, дохідності активів, строків та сум майбутніх операцій придбання основних засобів, припущень щодо майбутніх ринкових умов та довгострокового рівня зростання (термінальної вартості). Компанія складає єдину одиницю, що генерує грошові кошти.

Відповідно до проведеного аналізу на зменшення корисності основних засобів, нематеріальних активів та активів з прав користування Компанія дійшла висновку, що станом на звітну дату зменшення їх корисності не відбулося. Зміна припущень, особливо стосовно ставки

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

дисконтування та рівня зростання, використаних для оцінки суми відшкодування активів, може істотно вплинути на результати оцінки Компанії щодо зменшення корисності.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

Договори оренди Компанії, в основному, стосуються оренди торгових приміщень, а також будівель, які використовуються задля адміністративних цілей.

Компанія визнає активи з прав користування і відповідні орендні зобов'язання щодо усіх договорів оренди, які передають контроль за використанням ідентифікованих активів впродовж певного періоду часу в обмін на винагороду, за винятком короткострокової оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше). Для цих договорів оренди Компанія визнає орендні витрати у складі операційних витрат протягом строку дії оренди.

Орендні зобов'язання спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. Ставка додаткових запозичень Компанії визначається на основі кривої доходності державних облігацій із коригуванням на кредитні спреди пропозицій для Компанії щодо банківських кредитів.

Орендні платежі включають фіксовані платежі, змінні платежі, які залежать від індексу або ставки, суми, очікувані до сплати по гарантії залишкової вартості, ціну виконання опціону купівлі, яку Компанія з достатньою мірою упевненості може здійснити, а також платіж за дострокове припинення договору, за винятком випадків, коли є обґрунтована упевненість в тому, що він не буде розірваний достроково. Змінні платежі, залежні від зовнішніх чинників, відносяться на витрати в тому періоді, коли вони були понесені.

Орендні зобов'язання переоцінюються, коли відбувається зміна в майбутніх орендних платежах, що виникає внаслідок зміни індексу або ставки, якщо відбувається зміна в оцінці Компанією суми, що очікується до сплати по гарантії, або якщо Компанія міняє свою оцінку того, чи буде вона здійснювати купівлю, продовжувати або припиняти дію договору. Відповідне коригування робиться відносно балансової вартості активів, наданих у рамках права користування, або відображається в звіті про фінансові результати, якщо балансова вартість активів, наданих у рамках прав користування, була зменшена до нуля.

Активи з прав користування, спочатку оцінюються за первинною вартістю, яка є первинною сумою зобов'язань по оренді, скоригованою на будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені прямі витрати за вирахуванням будь-яких отриманих пільг по оренді. Залишкова вартість активів у вигляді прав користування відносяться до основних засобів і подаються в звіті про фінансовий стан як основні засоби (Примітка 7).

Активи з прав користування згодом амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну оренди. Термін оренди відповідає періоду дії кожного контракту, який не можна скасувати. Зазначені терміни описані нижче у Примітці 8. При оцінці терміну оренди Компанія бере до уваги усі факти і обставини, що створюють економічний стимул для реалізації Компанією можливості продовження оренди, такі як термін корисного використання активів, розміщених в орендованих приміщеннях, статистику зміни приміщень, маржинальну прибутковість магазинів, а також витрати на розірвання або укладення договорів оренди.

Активи з прав користування перевіряються на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 *Зменшення корисності активів*. Це замінює попередню вимогу визнавати резерв на покриття збитків від обтяжливих договорів оренди.

Інші необоротні активи

Компанія визнає аванси, видані постачальникам основних засобів, у складі інших необоротних активів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. Транспортні витрати та витрати на збут, необхідні для доставки запасів до початкового пункту продажу (магазину роздрібної торгівлі), складають частину первісної вартості запасів. Певні бонуси та знижки від постачальників, які не є відшкодуванням спеціальних, додаткових та ідентифікованих витрат на просування товарів постачальника, також включаються до первісної вартості запасів. Первісна вартість розраховується із використанням методу середньозваженої вартості.

Транспортні витрати від початкового пункту продажу до кінцевих споживачів визнаються як витрати на доставку у складі витрат на реалізацію, загальногосподарських та адміністративних витрат. Інші витрати, пов'язані зі зберіганням товарних запасів, відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

У подальшому фінансові інструменти оцінюються або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю у залежності від класифікації цих активів та зобов'язань.

Фінансові активи можуть класифікуватись як 1) фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю; 2) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням перерахунку у складі інших сукупних доходів; 3) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням перерахунку у складі звіту про фінансові результати. Якщо фінансові активи утримуються для збирання потоків грошових коштів за договорами у вигляді основної суми та відсотків на визначені дати, вони класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю. Якщо фінансові активи утримуються не тільки для збирання потоків грошових коштів за договорами у вигляді основної суми та відсотків на визначені дати, а й також для потенційного продажу, вони класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням перерахунку у складі інших сукупних доходів. Усі інші фінансові активи класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням перерахунку у складі звіту про фінансові результати.

Фінансові зобов'язання можуть бути класифіковані як такі, що оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, і чисті суми відображаються у балансі (звіті про фінансовий стан) тільки тоді, коли Компанія має юридично закріплене право взаємозаліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу процентних доходів (витрат) протягом

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів, у тому числі усі винагороди за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти, протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю. Балансова вартість усієї дебіторської заборгованості за основною діяльністю зменшується на суму відповідних оціночних резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ).

Для торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід і розраховує очікувані кредитні збитки на основі очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових інструментів. Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюються на індивідуальній основі на підставі платоспроможності окремих дебіторів, минулої інформації (історичних збитків) та прогнозованої інформації, коли така є доступною. Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року такий резерв не нараховувався, оскільки був несуттєвим.

Нараховані, але не отримані знижки від постачальників товарів, робіт послуг відображаються як дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у випадку, якщо знижки будуть отримані грошовими коштами. В іншому випадку вони зменшують суму кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках, грошові кошти у дорозі та в касі магазинів, а також депозити до запитання і строкові депозити терміном до 92 днів.

Грошові кошти у дорозі являють собою готівкові кошти, зібрані в магазинах Компанії і ще не депоновані на банківських рахунках на кінець звітного періоду, а також суми заборгованості від банків за товари, продані кінцевим споживачам на умовах споживчих кредитів, і виплати, отримані за кредитними картками. Банки зазвичай виплачують суми заборгованості перед Компанією протягом трьох днів від дати продажу, щоб дати можливість завершитись банківській операції.

Зареєстрований (пайовий) капітал

Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною та залежить від справедливої вартості чистих активів, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасникам у її статутному капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

- (а) Учасники мають право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації Компанії.
- (б) Частки учасників відносяться до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів при ліквідації Компанії. Щоб належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:
 - 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;
 - 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- (в) Всі частки учасників мають однакові характеристики.
- (г) Частки учасників не передбачають жодного зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив, окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив.
- (д) Загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що кожен із зазначених вище критеріїв виконується, отже, чисті активи Компанії класифікуються як власний капітал.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги нараховується, коли контрагент (кредитор) виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за амортизованою вартістю.

Поточні забезпечення

Забезпечення – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Компанія має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути достовірно визначена.

Компанія створює резерв на виплати працівникам за невикористаними відпустками та резерв на виплати працівникам премій за результатами діяльності. Нарахування резервів відображається як витрати звітного періоду.

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення припиняють визнавати у обліку.

Інші поточні зобов'язання

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). У подальшому фінансові зобов'язання відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позики

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Різниця при початковому визнанні позик від материнської компанії за справедливою вартістю у порівнянні з їх номінальною сумою визнається через власний капітал як частина додаткового капіталу.

У випадку, коли чинне фінансове зобов'язання замінюється на інше від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або в умови чинного зобов'язання вносяться суттєві зміни (такі як відстрочення терміну погашення за договором, погашення фактичних траншів достроково або зміни у графіку погашення за договором), проводиться оцінка такої зміни із тим, щоб визначити, чи є ця зміна суттєвою. Зміна вважається суттєвою, коли дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами (із використанням первісної ефективної відсоткової ставки) відрізняється, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишку потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання.

Якщо, за оцінками, відповідна зміна є суттєвою, то така заміна або зміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання і визнанням нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватися, та справедливою вартістю нового визнаного фінансового зобов'язання визнається у складі власного капіталу.

Компанія не розраховує відстрочений податок на суми, що визнаються у складі власного капіталу, оскільки вона не включає відповідні фінансові витрати до складу витрат у податковому обліку.

Зобов'язання зі сплати єдиного соціального внеску

Витрати Компанії за цим внеском включаються до статті «Витрати на соціальні заходи» (Примітки 20 та 21) і відображаються у звіті про фінансові результати того самого періоду, що й нарахування відповідної заробітної плати. У Компанії немає інших або компенсаційних зобов'язань з виплат працівникам.

Внески Компанії до Державного бюджету України у вигляді єдиного соціального внеску протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 64,065 тисяч гривень (2019: 64,010 тисяч гривень).

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються за сумою винагороди, право на яку Компанія очікує отримати за контрактом з клієнтами, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Компанія визнає доходи в момент, коли вона передає контроль над товаром або послугою клієнту. Виручка оцінюється за справедливою вартістю компенсації до отримання, за вирахуванням податку на додану вартість за ставкою 20% та знижок.

Компанія використовує декілька джерел отримання доходів:

- Доходи від роздрібної торгівлі:
 - продаж телефонів і смартфонів;
 - продаж аксесуарів;
 - продаж гаджетів (планшети, смарт браслети тощо);
 - продаж стартових пакетів та ваучерів.
- Доходи від надання послуг торгівлі:
 - доходи від надання послуг популяризації операторських послуг;
 - доходи від ексклюзивності (діяльність виключно під брендом «Водафон Україна»);
 - доходи від надання супутніх послуг при обслуговуванні покупців (наклейка захисного скла на смартфони та планшети);
 - комісійні доходи від продажу послуг страхування смартфонів;
 - доходи від продажу програмного забезпечення для смартфонів;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

– доходи від інших послуг.

Доходи від роздрібної торгівлі. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок. Операції роздрібних продажів здійснюються або за готівку, або кредитними картками.

Надання послуг. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Компанія виконує зобов'язання до виконання.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

Компанія, як агент, визнає частину доходів на нетто-основі, а саме: доходи від продажу ваучерів, доходи від продажу програмного забезпечення для смартфонів, втрати від реалізації стартових пакетів (подані на нетто-основі у складі собівартості товарів, робіт, послуг), комісійні доходи від страхування.

Визнання витрат

Основні витрати, які несе Компанія у зв'язку з реалізацією товарів, включають витрати на придбання товарів, витрати, пов'язані з утриманням орендованих приміщень, організацію рекламних та маркетингових заходів, витрати на оплату праці персоналу точок продажу та офісних працівників, амортизацію і знос.

Вартість телефонних апаратів, аксесуарів, модемів та роутерів, проданих покупцям в роздрібних пунктах продажу, відноситься на витрати в момент передачі обладнання клієнту.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток базуються на сумі прибутку за рік, приймаючи до уваги відстрочене оподаткування. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, визначеною згідно з податковим обліком. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виходитимуть з того, як Компанія очікує, на дату складання бухгалтерського балансу, відшкодувати та реалізувати вартість таких активів та зобов'язань.

Відстрочений податок

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише настільки, наскільки є вірогідною реалізація цих активів за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. На дату складання річного бухгалтерського балансу Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість визнаних відстрочених податкових активів. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій сумі, яка є вірогідною до реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Компанія зменшує балансову вартість

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

відстроченого податкового активу лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків коли вірогідність будь-якого вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність отримання економічних вигід.

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 2, вимагає від управлінського персоналу використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку управлінського персоналу, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Суттєві облікові оцінки

Суттєва облікова оцінка – це оцінка, яка є важливою для представлення фінансового стану Компанії і вимагає від керівництва найскладніших, суб'єктивних чи комплексних суджень, часто у результаті потреби здійснити оцінку та розробити припущення стосовно кінцевого результату питань, які за своєю природою є непевними.

Керівництво здійснює такі оцінки регулярно, виходячи з історичних результатів, історичного досвіду, тенденцій, консультацій з експертами, прогнозів майбутнього та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за поточних обставин. Керівництво вважає облікові оцінки, розглянуті нижче, своїми суттєвими обліковими оцінками і, відповідно, надає пояснення щодо кожної з них.

Бонуси від постачальників

Управлінський персонал дійшов висновку, що бонуси від постачальників, отримані або до отримання Компанією, що пов'язані з закупівлею або продажем товарів, відповідно знижують балансову вартість запасів станом на кінець звітного періоду та при продажу активу – собівартість реалізованих товарів (або тільки собівартість в разі вибуття активу раніше отримання визначеного бонуса). Сума бонусів, визнаних як зниження первісної вартості придбаних у постачальників товарів протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, становила 36,331 тисяча гривень та була відображена у складі собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (2019: 37,345 тисяч гривень) (Примітка 19). Сума бонусів, визнаних як зниження балансової вартості запасів станом на 31 грудня 2020 року, становила 1,337 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 1,113 тисяч гривень) (Примітка 9). Сума бонусів, яка вважається відшкодуванням спеціальних, додаткових та ідентифікованих витрат, понесених Компанією протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, становила 15,721 тисяча гривень та була відображена у складі витрат на збут (2019: 25,212 тисяч гривень) (Примітка 21).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Активи з права користування та орендні зобов'язання

Вартість активів з права користування та орендних зобов'язань базується на оцінках керівництва щодо строків дії оренди, а також ставках додаткових запозичень, які використовуються для дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному строку дії кожного договору.

Під час оцінки строків дії оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії щодо реалізації опціону на подовження строку оренду, такий як строк корисного використання активів, розміщених в торгових приміщеннях, статистику щодо заміни торгових приміщень, інформацію щодо прибутковості магазинів роздрібного продажу, а також витрати на припинення дії або укладення договорів оренди. Ставки додаткових запозичень Компанії визначаються на основі кредитних спредів пропозицій для Компанії щодо банківських кредитів у порівнянні з кривою дохідності із нульовим купоном для державних цінних паперів.

У 2019 році Компанія була обґрунтовано впевнена у реалізації опціонів на подовження строків і, відповідно, строки дії оренди продовжувалися понад безвідкличні строки дії кожного договору – до 6 років для магазинів роздрібного продажу, а для однієї торгової точки на термін до 10 років (Примітка 8). У 2020 році Компанія зосередилася на оптимізації показників діяльності та чисельності торгових точок, тому протягом 2020 року було закрито 74 неефективних точок продажу (з 251). У зв'язку з цим, а також враховуючи невизначеність, викликану впливом пандемії COVID-19, у кінці 2020 року Компанія переглянула прогнозні терміни використання торгових точок та зменшила їх до безвідкличного строку дії кожного договору оренди, які не перевищують 3 років з дати укладання договору.

Зміни фактів та обставин, які створюють економічне заохочення для Компанії щодо реалізації опціону на подовження строку оренди, можуть вплинути на очікувані строки дії договорів оренди та відображену вартість активів з прав користування та орендних зобов'язань.

Оцінка запасів

Управлінський персонал оцінює необхідність списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після звітного періоду та цілі, для якої вони утримуються. Така оцінка включає в себе виявлення неходових та застарілих запасів, а також частково або повністю пошкоджених запасів. Процес виявлення включає в себе аналіз історичних даних та поточних операційних планів стосовно відповідних запасів, а також галузеві тенденції та тенденції щодо переваг споживачів.

Стосовно пошкоджених запасів товарів або нараховуються резерви, або проводиться списання в залежності від розміру пошкодження. Управлінський персонал формує резерв щодо будь-яких запасів, які вважаються застарілими. Цей резерв являє собою різницю між первісною вартістю запасів та їхньою очікуваною чистою вартістю реалізації.

Резерв на чисту вартість реалізації запасів розраховується із використанням такої методики:

- для запасів, утримуваних для перепродажу – порівняння очікуваної ціни реалізації із балансовою вартістю для кожної одиниці обліку запасів;
- для пошкоджених товарів – аналіз історичних даних стосовно знижок, наданих на пошкоджені товари, і порівняння з балансовою вартістю на кінець звітного періоду;
- додаткова сума резерву нараховується, якщо мають місце фактичні ознаки зниження цін реалізації після закінчення звітного періоду у тій мірі, в якій таке зниження підтверджує умови, які існують на кінець періоду.

Якщо фактичні результати відрізнятимуться від прогнозів управлінського персоналу стосовно реалізації запасів за цінами, які дорівнюють або є меншими за їхню балансову вартість, управлінський персонал буде змушений зробити коригування у балансовій вартості таких запасів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Знецінення необоротних активів

Компанія зобов'язана проводити тест на знецінення своїх необоротних активів або одиниць, що генерують грошові кошти, коли є ознаки, що актив або одиниця, що генерує грошові кошти ("ОГГК"), можуть бути знецінені. Станом на 31 грудня 2020 року було проведено тест на знецінення.

Для тестування на зменшення корисності керівництво визначило, що вся Компанія складає єдину одиницю, що генерує грошові кошти. Одним із визначальних факторів у визначенні ОГГК є можливість вимірювання незалежних грошових потоків для цієї одиниці. З огляду на той факт, що всі магазини Компанії працюють разом та є взаємозамінними в обслуговуванні клієнтів мобільного зв'язку на додаток до продажів смартфонів та інших пристроїв, кожний магазин не вважається окремою ОГГК.

Тестування на зменшення корисності проводиться на основі розрахунку вартості використання, використовуючи прогноз грошових потоків, що не перевищує п'ятирічного періоду. Прогноз грошових потоків базується на бюджеті на наступний рік, затвердженому Наглядовою Радою, враховуючи затверджені коригування та ініціативи щодо внесення змін в початковий бюджет, та на наступні роки – на екстрапольованих прогнозах на основі припущень щодо динаміки доходів і витрат Компанії.

Основні припущення, використані для тесту на знецінення активів, це: темпи зростання виручки, її структура та зміни компенсації за послуги, які надаються учаснику, темпи зміни витрат, в тому числі витрат на збут та адміністративних витрат, ставка дисконтування.

Ставка дисконтування визначалась на основі середньозваженої вартості капіталу та становила 15.76%.

Структура виручки визначалась у врахуванням ініціатив, затверджених Наглядовою Радою ПрАТ «ВФ Україна», щодо підвищення винагороди за послуги, які надаються материнській компанії, в тому числі щодо популяризації операторських послуг та ексклюзивності.

Вартість відшкодування активів ОГГК, визначена за допомогою моделі дисконтування грошових потоків, перевищує балансову вартість необоротних активів станом на 31 грудня 2020 року. Аналіз чутливості, розкритий нижче, показує можливий вплив зміни ключових припущень на балансову вартість необоротних активів на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості ґрунтується на зміні суттєвого припущення, при цьому всі інші припущення залишаються сталими. Аналіз чутливості може не відображати фактичної зміни балансової вартості необоротних активів, оскільки навряд чи зміни припущень відбудуться ізольовано одне від одного.

Зменшення вартості відшкодування необоротних активів:

	ОГГК - Компанія
Збільшення ставки дисконтування на 1%	(26,146)
Зменшення винагороди за послуги, які надаються материнській компанії на 5%	(201,380)
Збільшення витрат на збут та адміністративних витрат на 5%	(92,660)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

4. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань Компанії під час звичайної господарської діяльності. Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився цією датою:

- Чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складав 455,206 тисяч гривень.
- Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували оборотні активи на 19,321 тисяча гривень.
- Чистий рух коштів від операційної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був негативним та становив 217,874 тисячі гривень.

На думку управлінського персоналу, підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у зв'язку з наступними факторами:

- Чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був отриманий в результаті того, що Компанія активно розвивала мережу магазинів протягом останніх років та знаходилась в пошуку оптимального розміру мережі. В результаті впливу пандемії COVID-19 частина магазинів стала неефективною, а інша частина магазинів мережі ще не встигла вийти на нормальний обсяг продажів.
- Компанія планує оптимізувати кількість діючих магазинів та зменшити їх загальну кількість до 120 магазинів у 2021 році. Відповідно до стратегічного плану, наступні п'ять років Компанія буде сфокусована на збільшенні обсягів реалізації та долі ринку, в результаті чого очікує отримати чистий операційний прибуток у 2024 році.
- Поточні зобов'язання Компанії в сумі 314,133 тисячі гривень включають інші поточні зобов'язання щодо заборгованості перед материнською компанією за безвідсотковою позикою у сумі 46,177 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року. У квітні 2020 року керівництвом ПрАТ «ВФ Україна» було прийнято рішення про переведення суми боргу за договором безвідсоткової позики до складу статутного капіталу Компанії у розмірі 1,260,000 тисяч гривень, яке відбулося 30 червня 2020 року. В результаті, оновлена сума зареєстрованого (пайового) капіталу Компанії складає 1,260,140 тисяч гривень. У липні 2020 року Компанія уклала новий договір з материнською компанією ПрАТ «ВФ Україна» про отримання безвідсоткової позики і у 4 кварталі 2020 року Компанія отримала транші за цим договором. 30 грудня 2020 року Компанія підписала додаткові угоди до договору №3, відповідно до яких максимальний розмір позики збільшено до 167,000 тисяч гривень і термін її повернення продовжено до 31 грудня 2021 року.
- Материнська компанія має затверджений інвестиційний план підтримки Компанії та надання додаткової безвідсоткової позики, у разі необхідності.
- Для подолання негативного впливу COVID-19 Компанія розробила та впровадила низку антикризових заходів та розпочала оптимізацію витрат, які, на думку управлінського персоналу, дозволять очікувати виконання первинних завдань та забюджетованих показників за 2021 рік.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Балансова вартість нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2019 року	10,889	6,953	17,842
Надходження	14,265	1,482	15,747
Надходження з капітальних інвестицій	5,037	-	5,037
На 31 грудня 2019 року	30,191	8,435	38,626

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Всього
Надходження	1,859	-	1,859
Надходження з капітальних інвестицій	963	-	963
На 31 грудня 2020 року	33,013	8,435	41,448
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2019 року	(601)	(346)	(947)
Нарахована амортизація	(5,282)	(1,060)	(6,342)
На 31 грудня 2019 року	(5,883)	(1,406)	(7,289)
Нарахована амортизація	(11,538)	(1,036)	(12,574)
На 31 грудня 2020 року	(17,421)	(2,442)	(19,863)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2019 року	24,308	7,029	31,337
На 31 грудня 2020 року	15,592	5,993	21,585

6. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

До статті балансу незавершені капітальні інвестиції увійшла вартість незавершеного капітального будівництва та вартість придбаного та розташованого безпосередньо на об'єктах будівництва обладнання, а також вартість капітальних інвестицій у нематеріальні активи.

	Незавершене капітальне будівництво та обладнання в монтажі/ на складі	Капітальні інвестиції у нематеріальні активи	Всього
1 січня 2019 року	22,555	4,518	27,073
Придбання	29,677	1,482	31,159
Введено до експлуатації	(42,929)	(5,037)	(47,966)
31 грудня 2019 року	9,303	963	10,266
Придбання	4,045	13,346	17,391
Введено до експлуатації	(8,242)	(963)	(9,205)
Вибуття	(1,060)	-	(1,060)
31 грудня 2020 року	4,046	13,346	17,392

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

До статті балансу Основні засоби увійшли групи основних засобів та активи у формі прав користування, що були розраховані базуючись на вимогах МСФЗ 16.

Загальна вартість таких активів станом на 31 грудня 2020 року:

Групи	Первісна вартість	Накопиче- ний знос	Чиста балансова вартість
Основні засоби	153,707	(83,438)	70,269
Активи у формі прав користування (Примітка 8)	188,663	(102,396)	86,267
Всього	342,370	(185,834)	156,536

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Загальна вартість таких активів станом на 31 грудня 2019 року:

Групи	Первісна вартість	Накопичений знос	Чиста балансова вартість
Основні засоби	155,612	(49,079)	106,533
Активи у формі прав користування (Примітка 8)	474,757	(110,692)	364,066
Всього	630,369	(159,771)	470,599

Балансова вартість основних засобів була представлена таким чином:

	Ремонти та поліпшення приміщень	Офісне обладнання та МНМА	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2019 року	11,374	52,426	63,800
Надходження з незавершеного капітального будівництва	38,131	4,798	42,929
Введено в експлуатацію	4,530	58,225	62,755
Вибуття	(13,872)	-	(13,872)
Трансфер	(20)	20	-
На 31 грудня 2019 року	40,143	115,469	155,612
Надходження з незавершеного капітального будівництва	1,468	6,686	8,154
Введено в експлуатацію	-	-	-
Вибуття	(5,530)	(4,529)	(10,059)
Трансфер	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	36,081	117,626	153,707
Накопичений знос			
На 1 січня 2019 року	(673)	(6,650)	(7,323)
Нарахування за рік	(12,052)	(33,245)	(45,297)
Вибуття	3,541	-	3,541
На 31 грудня 2019 року	(9,184)	(39,895)	(49,079)
Нарахування за рік	(15,807)	(22,140)	(37,947)
Вибуття	2,631	957	3,588
На 31 грудня 2020 року	(22,360)	(61,078)	(83,438)
Залишкова вартість			
На 31 грудня 2019 року	30,959	75,574	106,533
На 31 грудня 2020 року	13,721	56,548	70,269

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

8. АКТИВИ З ПРАВ КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Договори оренди Компанії здебільшого укладені з метою оренди місць торгових приміщень, а також будівель, які використовуються задля адміністративних цілей.

У 2019 році Компанія була обґрунтовано впевнена у реалізації опціонів на подовження строків і, відповідно, строки дії оренди продовжувались до 6 років для магазинів роздрібного продажу, а для однієї торгової точки – на термін до 10 років.

У 2020 році Компанія зосередилася на оптимізації показників діяльності та чисельності торгових точок, тому протягом 2020 року було закрито 74 неефективних точок продажу (з 251). У зв'язку з цим, а також враховуючи невизначеність, викликану впливом пандемії COVID-19, у кінці 2020 року Компанія переглянула прогностичні терміни використання торгових точок та зменшила їх до безвідкличного строку дії кожного договору оренди, які не перевищують 3 років з дати укладання договору.

У таблиці нижче подано зведену інформацію щодо очікуваних термінів, протягом яких будуть амортизовані активи у вигляді прав користування:

Оренда:	2020	2019
Офіси продажу	До 3 років	До 6 років
Адміністративні офіси, склади, гаражі	До 3 років	До 3 років
Транспортні засоби	5 років	5 років

Середня ставка додаткових запозичень на 2020 рік склала 17.40 % для зобов'язань у гривнях (2019: 20.7%), для зобов'язань у доларах США – 7.40% (2019: 7.37%) для зобов'язань у євро – 6,70% (2019: 7.37%).

У таблиці нижче подано зведену інформацію щодо чистої балансової вартості активів у вигляді прав користування:

Оренда:	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Офіси продажу	82,772	343,398
Адміністративні будівлі	1,486	17,852
Транспортні засоби	2,009	2,816

Активи у вигляді права на використання, нетто	86,267	364,066
--	---------------	----------------

В тому числі:		
Основні засоби (Примітка 7)	86,267	364,066

Амортизаційні нарахування за активами у вигляді прав користування за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Офіси продажу	109,330	107,009
Адміністративні будівлі	4,683	5,267
Транспортні засоби	807	807
Всього амортизаційних нарахувань	114,820	113,083

Надходження активів у формі прав користування за 2020 та 2019 роки були представлені наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

	2020	2019
Офіси продажу	12,458	314,258
Всього надходжень	12,458	314,258

Витрати по відсоткам, нараховані по орендним зобов'язанням за 2020 рік склали 44,851 тисяча гривень (2019: 68,341 тисяча гривень) (Примітка 23).

У наступній таблиці представлені зміни, які сталися в орендних зобов'язаннях Компанії за 2020 та 2019 роки:

	Орендні зобов'язання
1 січня 2019 року	316,934
Чисті зобов'язання, які виникли протягом року	314,258
Зміни у чинних договорах оренди	(65,159)
Вибуття договорів оренди	(93,609)
Нараховані відсотки	68,341
Виплата основної суми	(86,432)
Виплата відсотків	(68,341)
Прибуток від курсових різниць	(16,797)
31 грудня 2019 року	369,195
Довгострокові зобов'язання з оренди	219,549
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	149,646
Чисті зобов'язання, які виникли протягом року	12,458
Зміни у чинних договорах оренди	(174,788)
Вибуття договорів оренди	(23,641)
Знижки через пандемію COVID-19	(30,380)
Нараховані відсотки	44,851
Виплата основної суми	(72,454)
Виплата відсотків	(44,851)
Збиток від курсових різниць	16,948
31 грудня 2020 року	97,338
Довгострокові зобов'язання з оренди	9,727
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	87,611

Договори оренди Компанії включають типові обмеження і загальні положення відповідно до законодавства, такі як відповідальність Компанії за регулярну підтримку і ремонт орендованих активів і їх страхування, перепроектування і проведення постійних удосконалень тільки із згодою орендодавця, і використання орендованого активу відповідно до чинного законодавства.

9. ЗАПАСИ

Запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Телефони і смартфони	83,608	171,433
Аксесуари	26,549	37,502
Гаджети	14,610	11,304
Стартові пакети та ваучери	11,329	7,145
Виробничі запаси	5,515	4,107
Всього запасів	141,611	231,491

Сума бонусів, визнана як зниження балансової вартості запасів станом на 31 грудня 2020 року становила 1,377 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 1,113 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2020 року на запаси був нарахований резерв знецінення в сумі 2,178 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 3,441 тисяча гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за надані послуги	20,145	41,756
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари	13,705	30,857
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	33,850	72,613

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за надані послуги включала розрахунки з материнською компанією в сумі 18,762 тисячі гривень (31 грудня 2019 року: дебіторська заборгованість за реалізовані товари та за надані послуги включала розрахунки з материнською компанією в сумі 7,768 тисяч гривень та 17,547 тисяч гривень, відповідно) (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року у Компанії не було суттєвих прострочених сум торгової та іншої дебіторської заборгованості. Термін погашення дебіторської заборгованості в основному складає 30-45 днів, окрім заборгованості постачальників за нараховані бонуси як надані постачальником знижки за придбання та реалізацію товарів. Період розрахунку за такі нараховані доходи складає 3-4 місяці, що пов'язано з тривалим процесом перевірки нарахованих доходів з боку постачальника. Керівництво вважає, що немає необхідності нараховувати резерв очікуваних кредитних збитків, оскільки він є несуттєвим.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом із задекларованого податкового кредиту з ПДВ відсутня (31 грудня 2019 року: 48,237 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має ПДВ до відшкодування в сумі 21,936 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: ПДВ до відшкодування з бюджету відсутнє).

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	Депозитна ставка	31 грудня 2020	Депозитна ставка	31 грудня 2019
Грошові кошти на поточних рахунках				
Українська гривня		4,986		1,712
Євро		1,341		
		6,327		1,712
Короткострокові депозити				
Українська гривня	3,75%	61,297	5%-10,5%	66,153
		61,297		66,153
Загальна сума грошових коштів на рахунках в банку		67,624		67,865
Грошові кошти в дорозі		11,043		62,157
Готівка		6,393		7,252
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів		85,060		137,274

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти були деноміновані в українській гривні та євро.

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів та короткострокових інвестицій за кредитною якістю на основі рейтингових агентств Fitch та Moody's включав наступне:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Грошові кошти та їх еквіваленти
Рейтинг:		
В	77,308	127,790
Без рейтингу	7,752	9,484
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	85,060	137,274

13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Розрахунки за незареєстрованим податковим кредитом	6,159	16,722
Розрахунки за незареєстрованими податковими зобов'язаннями	(1,715)	(2,054)
Всього інших оборотних активів	4,444	14,668

14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за товари	85,095	260,656
Кредиторська заборгованість за послуги	60,981	47,566
Кредиторська заборгованість за основні засоби	30	321
Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	146,106	308,543

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року підлягає сплаті постачальникам у термін не більше 45-60 днів, окрім певних сум заборгованості за товари, термін сплати за якими настає після продажу товарів Компанією кінцевому споживачу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення майбутніх витрат на виконання інших зобов'язань були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Резерв на виплати премій працівникам	9,500	12,755
Забезпечення на виплати відпусток працівникам	6,532	11,167
Інше	66	-
Всього забезпечення інших зобов'язань	16,098	23,922

16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Розрахунки за безвідсотковою позикою	46,177	958,704
Розрахунки з іншими кредиторами	1,626	364
Всього інших поточних зобов'язань	47,803	959,068

У 2018 році Компанія підписала угоду про отримання безвідсоткової позики від материнської компанії, до якої вносились зміни пов'язані з пролонгацією та збільшенням загальної суми позики.

У листопаді 2019 року була підписана додаткова угода №2 щодо збільшення загальної суми позики до не більше ніж 1,260,000 тисяч гривень з датою погашення 30 червня 2020 року та з можливістю пролонгації. Станом на 31 грудня 2019 року безвідсоткова позика була відображена в балансі за амортизованою вартістю з нарахуванням дисконту у розмірі 152,596 тисяч гривень, який зменшив номінальну суму позики, що складала 1,020,000 тисяч гривень, та нарахованих відсотків у сумі 91,300 тисяч гривень.

17 квітня 2020 року Наглядовою радою ПрАТ «ВФ Україна» було прийняте рішення про збільшення частки участі в статутному капіталі Компанії шляхом додаткового внеску у розмірі кредиторської заборгованості Компанії перед ПрАТ «ВФ Україна» за Договором позики в розмірі 1,260,000 тисяч гривень, яке відбулося 30 червня 2020 року. В результаті, оновлена сума зареєстрованого (пайового) капіталу Компанії склала 1,260,140 тисяч гривень. 21 липня 2020 року Компанія уклала новий договір позики №3 з материнською компанією про отримання безвідсоткової позики на суму до 50,000 тисяч гривень зі строком погашення до 31 грудня 2020 року. Протягом жовтня-листопада 2020 року за чинним кредитним договором було отримано 50,000 тисяч гривень позики. 30 грудня 2020 року Компанія підписала додаткові угоди до договору №3, відповідно до яких максимальний розмір позики збільшено до 167,000 тисяч гривень і термін її повернення продовжено до 31 грудня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2020 року безвідсоткова позика була відображена в балансі за амортизованою вартістю з нарахуванням дисконту у розмірі 4,694 тисяч гривень, який зменшив номінальну суму позики, що складала 50,000 тисяч гривень, та нарахованих відсотків у сумі 871 тисяча гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня отримана позика була представлена таким чином:

	Валюта позики	Ефективна відсоткова ставка, річних	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Основна сума	Гривня	7.55-13.77%	45,306	867,404
Нараховані відсотки	Гривня		871	91,300
Всього позики			46,177	958,704
<i>За вирахуванням:</i>				
Короткострокової частини (До погашення протягом одного року)				
			46,177	958,704
Довгострокова позика			-	-

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року	Надходження/ (виплати)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Дисконт отриманих траншів	Переведення боргу до статутного капіталу	Зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року
Основна сума	867,404	290,000	-	-	(12,538)	(1,099,560)	45,306
Нараховані відсотки	91,300	-	-	70,011	-	(160,440)	871
Всього	958,704	290,000	-	70,011	(12,538)	(1,260,000)	46,177

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	
	Зобов'язання станом на 1 січня 2019 року	Надходження/ (виплати)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Дисконт отриманих траншів	Зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року
Основна сума	282,541	689,000	-	-	(104,137)	867,404
Нараховані відсотки	8,469	-	-	82,831	-	91,300
Всього	291,010	689,000	-	82,831	(104,137)	958,704

Амортизація дисконту (фінансові витрати), яка стосується позики, у сумі 70,010 тисяч гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року (2019: 82,831 тисяча гривень).

У таблиці внизу подано детальну інформацію про залишки строків за договорами до погашення за позиками Компанії станом на кінець звітної періоду. Таблицю було складено на основі недисконтованих потоків грошових коштів від позик на основі найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату. У таблиці подано потоки грошових коштів як від основної суми, так і відсотків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
До погашення протягом трьох місяців	-	-
До погашення від трьох до шести місяців	-	1,020,000
До погашення від шести до дванадцяти місяців	50,000	-
Всього короткострокової частини до погашення протягом одного року	50,000	1,020,000

17. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований (пайовий) та оплачений капітал Компанії складав 1,260,140 тисяч гривень (31 грудня 2019 - 140 тисяч гривень) та на 100% належав ПрАТ «ВФ Україна».

До 24 грудня 2020 року мажоритарним акціонером ПрАТ «ВФ Україна» була компанія Preludium B.V., зареєстрована відповідно до законодавства Нідерландів. До 3 грудня 2019 року Preludium B.V. була опосередкованим дочірнім підприємством Публічного акціонерного товариства «Мобільні ТелеСистеми» або «МТС». З грудня 2019 року компанію Preludium B.V., у тому числі її контрольний пакет акцій ПрАТ «ВФ Україна», було продано ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс», бенефіціарним власником якого є пан Насіб Хасанов (Азербайджан).

24 грудня 2020 року компанія Preludium B.V. передала належні їй акції ПрАТ «ВФ Україна» ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс». Починаючи з 28 грудня 2020 року, ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» належить 99% акцій ПрАТ «ВФ Україна». Після цих змін бенефіціарним власником Компанії залишається та сама особа. Станом на 31 грудня 2020 року кінцевою материнською компанією Компанії була Telco Solutions B.V. (Нідерланди).

18. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За роки, що закінчилися 31 грудня, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) був представлений таким чином:

	2020	2019
Доходи від реалізації телефонів та смартфонів	739,505	828,733
Дохід від реалізації аксесуарів	126,281	132,466
Доходи від ексклюзивності	85,121	77,736
Дохід від реалізації гаджетів	65,135	33,077
Доходи від надання послуг популяризації операторських послуг	38,872	49,755
Дохід від реалізації послуг	31,781	8,187
Доходи від надання супутніх послуг при обслуговуванні покупців	14,220	14,277
Доходи від продаж послуг страхування смартфонів	11,838	14,933
Доходи від продажу ПЗ для смартфонів	7,127	7,719
Доходи від надання послуг з оренди та обладнання	1,441	1,802
Доходи від реалізації стартових пакетів та ваучерів	289	458
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,121,610	1,169,143

Протягом 2020 року Компанія змінила своє подання звіту про фінансовий стан та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, щоб забезпечити більш точне представлення результатів виручки від основної діяльності. Компанія вважає, що зміна забезпечує надійне та більш актуальне представлення інформації. Як вимагає МСБО 1, зміни у поданні ретроспективно та з можливістю здійснити порівняння, а порівняльні дані за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлені відповідно до правил подання сум поточного року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Нижче представлений вплив змін в презентації на фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	За попередньою звітністю за 2019 рік	Зміна у форматі представлення	Після зміни за 2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,039,850	129,291	1,169,141
Інші операційні доходи	138,772	(129,291)	9,481

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманий від пов'язаної сторони, становив 21% (2019: 20%) (Примітка 25).

Чистий дохід розподілився між оптовими та роздрібними продажами таким чином:

	2020	2019
Доходи від роздрібних продаж	800,589	872,764
Доходи від оптових продаж	321,021	296,377
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,121,610	1,169,141

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За роки, що закінчилися 31 грудня, собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена таким чином:

	2020	2019
Собівартість реалізації телефонів і смартфонів	686,877	809,704
Собівартість реалізації аксесуарів	81,205	91,763
Собівартість реалізації гаджетів	60,014	32,478
(Відшкодування)/витрати від нестач і уцінки запасів до чистої вартості реалізації	(2,377)	3,441
Чисті втрати від реалізації стартових пакетів	1,724	1,276
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	827,443	938,662

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня, адміністративні витрати були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на оплату праці	72,331	71,255
Витрати на соціальні заходи	13,046	11,358
Витрати на відрядження	3,153	9,897
Витрати на страхування	8,797	7,367
Навантажувально-розвантажувальні послуги та утилізація тари	7,903	7,232
Банківські послуги	6,339	6,450
Поточні витрати на утримання приміщень	6,276	4,302
Корпоративні заходи та представницькі витрати	2,674	3,994
Юридичні, нотаріальні, консалтингові, аудиторські та інші послуги	2,568	3,736
Послуги інкасації	2,603	3,626
Поточний ремонт та обслуговування основних засобів	1,633	3,472
Логістичні послуги	308	1,980
Інші адміністративні витрати	166	526
Всього адміністративних витрат	127,797	135,195

До складу витрат на юридичні, нотаріальні, консалтингові, аудиторські та інші послуги за 2020 і 2019 роки включені витрати з обов'язкового аудиту фінансової звітності. У звітному періоді аудитором Компанії не надавалися жодні інші професійні послуги, крім обов'язкового аудиту.

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня, витрати на збут були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на оплату праці	225,565	242,825
Амортизація і знос	166,416	164,722
Витрати на рекламу та просування	39,847	57,554
Витрати на соціальні заходи	51,019	52,652
Банківські послуги	16,588	29,108
Витрати на утримання торгівельних приміщень	14,530	18,423
Послуги зв'язку	4,780	5,853
Поточні ремонти та обслуговування техніки	7,252	5,168
Логістичні послуги	2,209	2,001
Комісійні витрати	1,054	1,282
Витрати на відрядження	995	2,661
Витрати на підбір та підготовку кадрів	962	724
Витрати на послуги колл-центру	915	1,000
Підтримка та обслуговування інформаційних систем	161	1,970
Інші збутові витрати	118	170
Всього витрат на збут	532,411	586,113

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
В тисячах українських гривень****22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ**

За роки, що закінчилися 31 грудня, інші операційні доходи були представлені таким чином:

	2020	2019
Доходи від надання орендних знижок через COVID-19	30,380	-
Доходи від вибуття активів з прав користування	22,991	9,176
Інші доходи від операційної діяльності	444	305
Всього інших операційних доходів	53,815	9,481

За роки, що закінчилися 31 грудня, інші операційні витрати були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на інші податки	8,771	12,884
Витрати від вибуття об'єктів основних засобів	4,531	10,331
Витрати від інших списань	2,650	532
Інші операційні витрати	257	84
Всього інших операційних витрат	16,209	23,831

23. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, складаються з:

	2020	2019
Витрати з відсотків по позиках (Примітка 16)	70,011	82,831
Витрати на відсотки по орендним зобов'язанням (Примітка 8)	44,851	68,341
Втрати від курсових різниць (Примітка 8)	16,948	-
Всього фінансові витрати	131,810	151,172
Доходи від процентів та курсових різниць:		
Доходи з відсотків за банківськими депозитами	3,888	3,392
Пені та штрафи отримані	204	-
Дохід від курсових різниць (Примітка 8)	-	16,797
Фінансові доходи	4,092	20,189
Чисті фінансові витрати	127,718	130,983

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компанія є платником податку та відповідно до вимог податкового кодексу України має сплачувати податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

Компанія не сплачувала податок на прибуток підприємств протягом 2020 року, оскільки за результатами діяльності 2020 року не всі відкриті магазини Компанії вийшли на повну потужність продажів, що призвело до збитків за результатами діяльності за 2020 рік та накопичувально з 2017 року. Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року Компанія мала податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, у сумі 1,021,216 тисяч гривень та 631,646 тисяч гривень відповідно, стосовно яких не було визнано жодних відстрочених податкових активів.

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та податкових витрат за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 2019 року, було представлено таким чином:

	2020	2019
Збиток до оподаткування	(455,206)	(635,698)
Теоретична вигода з податку на прибуток за ставкою оподаткування у розмірі 18%	(81,937)	(114,426)
Невикористані податкові збитки та тимчасові різниці, по яким не відображено відстрочений податковий актив	70,123	99,516
Вплив витрат, які не вираховуються для цілей визначення оподатковуваного прибутку	11,814	14,910
Витрати з податку на прибуток	-	-

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року Компанія не відобразила відстрочений податковий актив у фінансовій звітності в зв'язку з тим, що Компанія не мала достатньої впевненості в реалізації цього активу за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню.

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

До пов'язаних сторін належать акціонери Компанії, опосередковані материнські компанії, підприємства під спільним контролем та у спільній власності із Компанією, а також ключовий управлінський персонал.

Умови операцій із пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були незабезпечені, а їх погашення здійснювалося грошовими коштами.

В кінці 2017 року дочірня компанія Компанія підписала угоду, а в 2018 році додаткову угоду із ВАТ «Самсунг Електронікс Україна Компані». Преметом данної угоди стала купівля товарів на загальну суму 127,000 тисяч гривень. В даній операції безпосередня материнська компанія виступила поручителем за виконання зобов'язань Компанії перед ВАТ «Самсунг Електронікс Україна Компані» на суму 90,000 тисяч гривень. Термін дії гарантії спливає у січні 2022 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року розрахунки з пов'язаними сторонами склали:

Код рядка	Вид розрахунків	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги материнської компанії		
	Дебіторська заборгованість за товари	-	7,768
	Дебіторська заборгованість за послуги	18,762	17,547
	Разом дебіторська заборгованість	18,762	25,315
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед материнською компанією та підприємством під спільним контролем		
	Кредиторська заборгованість за товари перед материнською компанією	-	2,020
	Кредиторська заборгованість за товари перед підприємством під спільним контролем та у спільній власності із Компанією	-	396
	Поточні орендні зобов'язання перед материнською компанією	5,995	9,545
	Довгострокові орендні зобов'язання перед материнською компанією	295	13,361
	Кредиторська заборгованість за інші послуги перед материнською компанією	25,051	14,417
	Разом	31,341	39,739
1690	Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями перед безпосередньою материнською компанією		
	Заборгованість за отриману безвідсоткову позику	46,177	958,704
	Разом	46,177	958,704
	Разом кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	77,518	998,443

За рік, що закінчився 31 грудня, Компанія здійснювала наступні операції з пов'язаними сторонами:

Код рядка	Вид операцій	2020	2019
2000	Чистий дохід від продажу товарів		
	безпосередня материнська компанія	87,425	93,343
	підприємства під спільним контролем та у спільній власності із Компанією	-	384
2000	Чистий дохід від надання послуг		
	Безпосередня материнська компанія	148,406	134,686
	Разом доходи	235,831	228,413
	Витрати на закупівлю основних засобів та ліцензій		
	підприємства під спільним контролем та у спільній власності із Компанією	-	20,948
	Витрати на закупівлю товарів		
	Безпосередня материнська компанія	43,220	46,074
	Витрати на закупівлю витратних матеріалів		
	Безпосередня материнська компанія	797	328
	Капіталізовані витрати на оренду		
	Безпосередня материнська компанія	3,266	9,508
	Витрати на створення НМА		
	підприємства під спільним контролем та у спільній власності із Компанією	5,824	899

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Код рядка	Вид операцій	2020	2019
	<i>Закупівля послуг зв'язку</i>		
	Безпосередня материнська компанія	1,170	14,476
2150	<i>Витрати на послуги зв'язку</i>		
	Безпосередня материнська компанія	6,007	2,368
	<i>Витрати на рекламу</i>		
	Безпосередня материнська компанія	8,599	18,902
	<i>Витрати на утримання приміщень</i>		
	Безпосередня материнська компанія	8,488	563
	<i>Інші витрати</i>		
	Безпосередня материнська компанія	915	1,001
2130	<i>Витрати на послуги логістики</i>		
	Безпосередня материнська компанія	139	1,554
	Разом закупок та витрат	78,425	116,621

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Як зазначено в Примітці 18, доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) від пов'язаної сторони за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 2019 року, становлять 21% та 20%, відповідно, і станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від пов'язаної сторони становила 55% (31 грудня 2019 року: 35% відсотків) (Примітка 10). Компанія диверсифікує свою клієнтську базу, починаючи з 2019 року.

На основі інформації, зазначеної в Примітці 16, станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання перед пов'язаною стороною становили 97% (станом на 31 грудня 2019 року: 99%). Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість та інші зобов'язання перед пов'язаною стороною становили 24% від усіх короткострокових та довгострокових зобов'язань Компанії (станом на 31 грудня 2019 року: 60%).

Умови операцій з пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного контракту чи операції.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, загальна компенсація ключового управлінського персоналу склала 23,516 тисячі гривень, що включає заробітну плату, соціальні внески, лікарняні, бонуси, припинення та інші виплати в натуральній формі (2019: 25,444 тисяч гривень).

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

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 значної дестабілізації операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Вплив COVID-19 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, встановлений НБУ, по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 доллар США порівняно з 23,69 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2019 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

У поданій нижче таблиці наведені курси обміну гривні на долар США та євро:

	1 долар США/1 гривня	1 євро/1 гривня
31 грудня 2019 р.	23,69	26,42
31 грудня 2020 р.	28,27	34,74
Середній курс за 2019 рік	25,84	28,94
Середній курс за 2020 рік	26,96	30,8

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 передбачається 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%. 4 березня 2021 року Правління НБУ прийняло рішення підвищити облікову ставку до 6.5% річних, а 15 квітня 2021 року було прийнято рішення надалі підвищити облікову ставку до 7.5% річних. 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 дату підготовки цієї окремої фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури, 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.

Так, у першій половині 2020 року Компанія стикнулася із негативним впливом карантинних заходів через пандемію COVID-19. Через обмеження для ведення бізнесу, введених урядом, протягом карантину була закрита частина торгівельних точок, що негативно вплинуло на обсяг доходів від реалізації. Також очікується зниження платоспроможного попиту населення внаслідок зниження загальної ділової активності та зайнятості населення.

Відповідно до аналітичного звіту компанії GfK за перші тижні карантину в березні 2020 року продаж смартфонів в Україні впав на 50%. Проте з середини квітня 2020 року продажі почали збільшуватися та змістилися в онлайн.

З огляду на об'єктивну неспроможність підтримувати розмір доходів на докарантинному рівні у найближчій перспективі, керівництвом був застосований ряд радикальних заходів зі скорочення витрат, основні з яких – це зупинка реклами (за винятком Інтернету) з повним скороченням

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

бюджету; введення режиму простою для персоналу магазинів з відповідним скороченням реальної заробітної плати; максимально жорсткі перемовини з орендодавцями для зменшення орендної плати як на період карантину, так і на майбутнє; максимально жорсткі перемовини з постачальниками щодо системи знижок та графіку платежів; відмова від відряджень, мотиваційних програм для комерційного персоналу, запровадження сезону відпусток для всіх працівників.

Впровадження Компанією вищезазначених антикризових заходів з оптимізації витрат дозволило частково нівелювати вплив негативних наслідків COVID-19, та, перекинувши суми недоотриманих доходів економією від впровадження вищезазначених заходів, вдалося виконати забюджетовані ключові фінансові показники щодо операційного збитку та чистого збитку відповідно до бюджету на 2020 рік.

Станом на кінець 2020 року загальна кількість магазинів, які входять у роздрібну мережу Компанії складала 182 штуки, а також інтернет-магазин «Vodafone shop», діяльність якого у 2020 році Компанія суттєво розвивала, підвищуючи ефективність і дохідність, оскільки суттєва частина продажів компанії була перенесена в онлайн-простір у зв'язку з введеними карантинними обмеженнями.

У 2021 році стратегія розвитку Компанії сфокусована на оптимізації розміру мережі, а також буде продовжено впровадження заходів з покращення показників дохідності та оптимізації витрат.

Податкові перевірки та пов'язані з ними ризики

У 2019 році планових виїзних перевірок Компанії не було. У 2020 році розпочалася виїзна планова перевірка Компанії з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період від заснування Компанії по 3 квартал 2019 року. Станом на дату підписання фінансової звітності Компанія ще не отримала офіційних результатів перевірки. Компанія вважає свою позицію обґрунтованою та за необхідності буде її захищати.

Судові процеси

Протягом 2020 року Компанія приймала участь у трьох судових процесах, провадження яких станом на кінець лютого 2021 завершено. Усі рішення прийняті на користь Компанії.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не мала невиконаних контрактних зобов'язань з придбання основних засобів та нематеріальних активів, строк виконання яких не настав (31 грудня 2019: 1,088 тисяч гривень).

27. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Ринковий ризик

Компанія зазнає впливу ринкових ризиків. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за валютами, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та здійснює моніторинг їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою негативний вплив коливань курсів обміну валют на фінансові результати Компанії (у гривнях), оскільки її доходи та витрати залежать від курсів обміну валют. Компанія не використовує похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року представлена таким чином (суми вказані у тисячах українських гривень):

	Станом на 31 грудня 2020 року		Станом на 31 грудня 2019 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	1,341	-	-
Всього фінансових активів	-	1,341	-	-
Зобов'язання з оренди	(33,945)	(2,389)	(122,871)	(5,517)
Всього фінансових зобов'язань	(33,945)	(2,389)	(122,871)	(5,517)
Чиста позиція	(33,945)	(1,048)	(122,871)	(5,517)

У таблиці внизу показано чутливість чистого збитку до оподаткування Компанії у зв'язку з можливими змінами у курсах обміну долару США та євро, встановлених НБУ, причому всі інші змінні величини залишаються без змін.

	Зміни у курсі обміну		Долари США – вплив на чистий збиток та капітал	Євро – вплив на чистий збиток та капітал
	Долар США	Євро	Тисяч гривень	Тисяч гривень
2020	+20%	+20%	(5,567)	(172)
	-20%	-20%	5,567	172
2019	+30%	+30%	(36,861)	(1,655)
	-30%	-30%	36,861	1,655

Вплив на чистий прибуток чи збиток і власний капітал був розрахований за нормативною ставкою оподаткування 18%. Ризик Компанії внаслідок впливу змін у курсах обміну всіх інших валют є несуттєвим.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Ризик процентної ставки

Компанія зазнає впливу ризику у зв'язку з коливанням домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватися в результаті таких змін, але може також зменшуватися або приносити збитки в разі несподіваних змін. Цей ризик є наявним для вкладень в банках. Компанія не має фінансових зобов'язань (боргових інструментів) чутливих до цього ризику. Керівництво Компанії не встановлює ліміти прийнятного рівня невідповідності процентних ставок, але здійснює моніторинг тренду змін рівнів ринкової процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року зміни ринкових процентних ставок не мали б значного впливу на прибуток або збиток і капітал Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Компанія не зможе погасити усі зобов'язання по мірі настання строків їх погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія запровадила процес детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів для забезпечення наявності достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання перевищили оборотні активи на 19,321 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - поточні зобов'язання перевищили оборотні активи на 943,916 тисяч гривень).

Аналіз за строками погашення

Аналіз за строками погашення показує недисконтовані грошові потоки. Майбутні грошові потоки були перераховані із використанням курсу обміну станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року, де застосовно:

	31 грудня 2020 року			Всього
	До погашення протягом трьох місяців	До погашення від трьох до дванадцяти місяців	До погашення від 1 до 5 років	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	146,106	-	-	146,106
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	5,753	-	-	5,753
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	12,284	12,284
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	30,192	63,714	-	93,906
Інші поточні зобов'язання	1,626	50,000	-	51,626
Всього фінансових зобов'язань	183,677	113,714	12,284	309,675

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

	31 грудня 2019 року				
	До погашення протягом трьох місяців	До погашення від трьох до дванадцяти місяців	До погашення від 1 до 5 років	Понад 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	308,110	433	-	-	308,543
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	7,336	-	-	-	7,336
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	307,118	32,723	339,841
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	40,271	121,054	-	-	161,325
Інші поточні зобов'язання	364	1,020,000	-	-	1,020,364
Всього фінансових зобов'язань	356,081	1,141,487	307,118	32,723	1,837,409

Керівництво вважає, що Компанія має достатній існуючий та постійний доступ до ліквідності як через операційні грошові потоки, так і через кредитні ресурси.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання, які виникають за фінансовим інструментом, у результаті чого у Компанії можуть виникнути фінансові збитки. Банкрутство або фінансова неплатоспроможність банків, у яких Компанія розмістила свої кошти, можуть призвести до втрати депозитів або завдати негативного впливу на здатність Компанії виконувати банківські операції, що може мати суттєві негативні наслідки для господарської діяльності, фінансового стану та результатів діяльності.

Компанія тримає свої грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові депозити переважно у великих банках, які розташовані в Україні та мають надійну репутацію і високу кредитну якість. Компанія встановлює кредитні ліміти (переглядаються кожні 6 місяців) у різних групах банків та окремих фінансових установах: для українських дочірніх компаній закордонних банків - до 100% залишків грошових коштів та їх еквівалентів, але не більше 30%, що утримуються в одному банку; для державних банків - до 30% залишків грошових коштів та їх еквівалентів, але не більше 15%, що утримуються в одному банку.

28. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам або продавати активи для зменшення суми боргу.

Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Компанія має встановлені граничні суми позикових коштів, які вона може отримувати протягом певного періоду часу. Керівництво розглядає загальну суму капіталу під управлінням Компанії у сумі 166,465 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: загальна сума капіталу в управлінні була від'ємною у розмірі 650,866 тисяч гривень). Протягом 2020 року стратегія Компанії не змінилася порівняно з 2019 роком та передбачала граничний розмір позикових коштів, які Компанія може залучати у материнської компанії, визначені у Кредитній угоді №3 від 21 липня 2020 року (Примітка 16).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Протягом 2020 та 2019 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії.

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ТА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ЗА КАТЕГОРІЯМИ ОЦІНКИ

Компанія застосовує ієрархію справедливої вартості для класифікації своїх фінансових активів та зобов'язань і в інших сферах, таких як оцінка активів на предмет знецінення, виходячи з найкращої наявної інформації. Справедлива вартість Рівня 1 - це вартість, за якою наявні ціни на відкритому ринку, наприклад, дольові або боргові цінні папери, які котируються на біржі. Справедлива вартість Рівня 2 може посилатися на базові дані Рівня 1, але, оскільки відповідний актив або зобов'язання не є ідентичним, потребує додаткових коригувань ціни. Як приклади потенційної справедливої вартості Рівня 2 можна навести використання оціночних аналогів при оцінці інвестиції (наприклад, ринкова капіталізація/EBITDA). Рівень 3 ієрархії справедливої вартості використовує обмежений обсяг або потенційно зовсім не використовує вхідних даних, які базуються на ринкових даних, тому відповідні оцінки в цілому є більш суб'єктивними за характером. Використання моделі дисконтованих грошових потоків для оцінки вартості відшкодування дочірньої компанії є підходом до оцінки справедливої вартості Рівня 3 (при якому такі вхідні дані, як майбутні очікувані грошові потоки, темпи зростання у постпрогнозний період та середньозважена вартість капіталу, є значними вхідними даними з обмеженим використанням або без використання ринкових даних). Усі ці три рівні вважаються оцінками справедливої вартості, і у разі необхідності оцінки активу або зобов'язання, Компанія використовує найкращий рівень, який відповідає наявним базовим даним. В результаті застосування ієрархії справедливої вартості оцінюється вартість відповідного активу або зобов'язання, на основі якої Компанія приймає рішення про використання активу або зобов'язання (наприклад, продаж або утримання до погашення) та визначає, де та як справедлива вартість відображається у фінансовій звітності.

Фінансовий інструмент являє собою будь-який договір, який створює фінансовий актив для одного підприємства і фінансове зобов'язання або інструмент власного капіталу у іншого підприємства. До фінансових активів належать, зокрема, грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Фінансові зобов'язання загалом представляють собою вимоги щодо погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами. Зокрема, до них належать позикові кошти, кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість та зобов'язання з оренди. Фінансові інструменти визнаються одразу, як тільки Компанія стає стороною договірних положень відповідного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу або випуском фінансового зобов'язання, за винятком фінансових активів або зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. У такому випадку витрати на здійснення операції відносяться на видатки. У подальшому вони оцінюються або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю залежно від класифікації цих активів і зобов'язань.

Фінансові активи можуть бути класифіковані як 1) фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю; 2) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; 3) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Якщо фінансові активи утримуються для одержання потоків грошових коштів за договорами у вигляді виплати основної суми та процентів на визначені дати, вони класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю. Якщо фінансові активи утримуються не тільки для одержання потоків грошових коштів за договорами у вигляді основної суми та процентів на визначені дати, а й також для потенційного продажу, вони класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Усі інші фінансові активи класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ В тисячах українських гривень

Фінансові зобов'язання можуть бути класифіковані як такі, що оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії оцінюються за амортизованою вартістю.

Нижче показані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, які оцінюються за амортизованою вартістю:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	33,850	72,613
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	102	226
Інша поточна дебіторська заборгованість	813	341
Грошові кошти та їх еквіваленти	85,060	137,274
Всього фінансових активів	119,825	210,454
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	146,106	308,543
Довгострокові зобов'язання з оренди	9,727	219,549
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	87,611	149,646
Інші поточні зобов'язання	47,803	959,068
Всього фінансових зобов'язань	291,247	1,636,806

Не відбулося жодних переміщень між обліковими категоріями фінансових інструментів протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 року та 2019 року.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після звітної дати Компанія продовжувала здійснювати оптимізацію кількості своїх торгових точок, протягом січня-травня 2021 року було закрито 45 та відкрито 2 нові точки продажу, а до кінця року планується закрити ще 19 торгових точок. Таким чином, на кінець 2021 року планується залишити 120 торгових точок.

Після звітної дати в рамках додаткової угоди, підписаної у липні 2020 року, Компанія додатково отримала 110,000 тисяч гривень безвідсоткової позики від материнської компанії.

31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 26 травня 2021 року.