

ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

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

31 грудня 2019 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід	2
Звіт про зміни у власному капіталі.....	3
Звіт про рух грошових коштів	4

Примітки до фінансової звітності

1	ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» та його діяльність.....	5
2	Умови, в яких працює Компанія.....	5
3	Основні принципи облікової політики.....	6
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	17
5	Перше застосування МСФЗ.....	18
8	Основні засоби.....	25
9	Запаси.....	25
10	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	26
11	Грошові кошти та їх еквіваленти	27
12	Чисті активи, що належать учасникам	28
13	Позикові кошти	28
14	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	29
15	Резерви під інші зобов'язання та відрахування	29
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	31
17	Виручка по договорах із покупцями	32
18	Собівартість реалізованої продукції	32
19	Витрати на збут	32
20	Адміністративні витрати	33
21	Податки на прибуток.....	33
22	Умовні та інші зобов'язання	35
23	Передання фінансових активів.....	36
24	Управління фінансовими ризиками.....	36
25	Управління капіталом	40
26	Розкриття інформації про справедливую вартість	41
27	Події після закінчення звітного періоду	42



Звіт незалежного аудитора

ТОВ «САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ»
Звіт про фінансовий стан

У тисячах гривень	При м.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	8	171 279	158 107	135 982
Активи у формі права користування		143 969	214 433	117 591
Нематеріальні активи		10 743	22 423	30 518
Відстрочені активи з податку на прибуток	20	229 994	227 506	188 176
Інші необоротні активи		12 565	12 545	11 957
Всього необоротних активів		568 550	635 014	484 224
Оборотні активи				
Запаси	9	686 136	706 553	464 088
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	0	4 074 879	4 070 071	3 545 864
Інші податки до відшкодування		254 666	177 501	114 015
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	194 823	217 201	238 514
Інші оборотні активи		27 805	27 339	25 078
Всього оборотних активів		5 238 309	5 198 665	4 387 559
ВСЬОГО АКТИВІВ		5 806 859	5 833 679	4 871 783
КАПІТАЛ				
Статутний капітал	12	327 744	-	-
Нерозподілений прибуток		857 954	-	-
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		1 185 698	-	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди		59 737	96 540	41 631
Інші довгострокові зобов'язання		934	3 701	301
Доходи майбутніх періодів		6 050	5 743	3 013
Чисті активи, що належать учасникам	12	-	936 963	680 563
Всього довгострокових зобов'язань		66 721	1 042 947	725 508
Поточні зобов'язання				
Позикові кошти	13	604 157	886 647	664 657
Зобов'язання з оренди		90 147	117 894	75 959
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	16	2 554 164	2 499 775	2 262 419
Зобов'язання за договорами з покупцями		4 394	3 418	15 422
Поточний податок на прибуток до сплати		19 304	42 677	116 135
Інші податки до сплати		8	281	-
Резерви під інші зобов'язання та відрахування	15	1 281 999	1 239 837	1 011 632
Інші поточні зобов'язання		267	203	51
Всього поточних зобов'язань		4 554 440	4 790 732	4 146 275
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		4 621 161	5 833 679	4 871 783
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		5 806 859	5 833 679	4 871 783

Затверджено до випуску та підписано

5 листопада 2020 року.

Чой Санг Шик
 Фінансовий директор

Сергій Красноштан
 Головний бухгалтер



ТОВ «САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ»
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	2019 рік	2018 рік
Виручка по договорах із покупцями	17	14 576 847	14 249 543
Собівартість реалізованої продукції	18	(12 737 881)	(12 676 423)
Валовий прибуток		1 838 966	1 573 120
Витрати на реалізацію	19	(1 296 852)	(1 064 907)
Загальні та адміністративні витрати	20	(181 810)	(182 402)
Інші операційні доходи/(витрати), чиста сума		16 528	43 644
Прибуток від основної діяльності		376 832	369 455
Фінансові доходи		68 973	60 839
Фінансові витрати		(124 145)	(112 812)
Прибуток до оподаткування та переоцінка чистих активів, що належать учасникам		321 660	317 482
Витрати з податку на прибуток	21	(72 925)	(61 082)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам		-	(256 400)
Прибуток за рік		248 735	-
Інший сукупний дохід за рік		-	-
Всього сукупний дохід за рік		248 735	-

ТОВ «САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ»
Звіт про зміни у власному капіталі

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 1 січня 2018 р.		-	-	-
Прибуток/(збиток) за рік		-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.		-	-	-
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	12	327 744	609 219	936 963
Прибуток за рік		-	248 735	248 735
Залишок на 31 грудня 2019 р.		327 744	857 954	1 185 698

ТОВ «САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ»
Звіт про рух грошових коштів

У тисячах гривень	Прим.	2019 рік	2018 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування та переоцінки чистих активів, що належать учасникам		321 660	317 482
Коригування на:			
Знос та знецінення основних засобів та активів у формі права користування		137 966	44 265
Амортизацію та знецінення інших нематеріальних активів		19 723	24 328
Чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями		5	28
Збитки мінус прибутки від вибуття основних засобів		26 809	5 081
Збитки мінус прибутки від вибуття нематеріальних активів		3 702	-
Фінансові доходи		(68 973)	(60 839)
Фінансові витрати		124 145	112 812
Курсові різниці		(1 806)	126
Інші негрошові операційні витрати		62 580	65 353
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		625 811	508 636
Збільшення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		(78 265)	(597 330)
(Збільшення)/ зменшення запасів		14 291	(260 736)
Збільшення інших поточних активів		(7 662)	(5 503)
Зменшення/(збільшення) інших необоротних активів		885	(121)
Збільшення кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		54 430	241 840
Збільшення резервів та інших зобов'язань		43 489	218 233
Збільшення/(зменшення) зобов'язання за договорами з покупцями		975	(11 929)
(Зменшення)/ збільшення інших зобов'язань		(7 742)	35 949
Зміни оборотного капіталу		20 401	(379 597)
Податки на прибуток сплачені		(98 786)	(173 870)
Процентні доходи отримані		20 812	14 462
Проценти сплачені		(125 849)	(105 924)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		442 389	(136 293)
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(105 784)	(79 591)
Надходження від продажу основних засобів		1 129	3 253
Інші надходження		(381)	(588)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності		(105 036)	(76 926)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
(Погашення)/ надходження позикових коштів		(280 786)	215 102
Витрачання на сплату заборгованості з оренди		(78 945)	(23 196)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності		(359 731)	191 906
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів		(22 378)	(21 313)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		217 201	238 514
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року		194 823	217 201

1 ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» та його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для ТОВ "Самсунг Електронікс Україна Компані" (далі - "Компанія").

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

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року безпосередньою материнською компанією Компанії була Samsung Electronics Benelux B.V. Фактичний кінцевий бенефіціарний контролер (фізична особа) відсутній.

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими товарами та надання послуг з розробки програмного забезпечення на території України. Виробничі потужності Компанії розташовані переважно в Києві.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: м. Київ, вул. Льва Толстого 57, Україна. Місце провадження діяльності Компанії: м. Київ, вул. Льва Толстого 57, Україна.

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

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 доллар США порівняно з 27,69 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. Однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року та значно посилювались на початку 2020 року, призвели до девальвації гривні і станом на дату складання цієї фінансової звітності курс гривні до долара становив 28,51 грн. за 1 дол. США.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 6% у червні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країни, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу та наслідки епідемії в Україні можуть в подальшому вплинути на економіку України (див. Примітку 28). Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ»)) за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Компанія випускає першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2018 року. Компанія застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2018 року. Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала необов'язкові винятки та обов'язкові звільнення відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 5). З урахуванням цих винятків та звільнень, Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

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

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності, який передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії і валютою представлення є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Основні засоби. Основні засоби обліковані за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно. До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням.

Вартість активів, створених власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. У подальшому Компанія використовує метод оцінки основних засобів за історичною собівартістю.

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

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

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

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	Строки експлуатації у роках
Будівлі	20
Виробниче та інше обладнання	5
Інше	5
Удосконалення орендованого майна	Протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який із них менше

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

Активи у формі права користування. Компанія орендує різноманітні офісні приміщення та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди. Проте за договорами оренди нерухомості, в яких Група виступає орендарем, вона прийняла рішення не відокремлювати компоненти оренди та компоненти, які не є орендою, а відобразити їх в якості одного компонента оренди.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, який співпадає з строком оренди відповідно до угоди.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи компанії, мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення, патенти, торгові марки, ліцензії та права на об'єкти авторського права.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти, торгові марки, ліцензії та права на об'єкти авторського права капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою унікальних програмних продуктів, які можуть бути ідентифіковані, контролюються Компанією і, ймовірно, принесуть додаткові економічні вигоди, що перевищують витрати, обліковуються у складі нематеріальних активів. Капіталізовані витрати включають витрати на персонал, який займається розробкою програмного забезпечення, та відповідну частину накладних витрат. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на видатки по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом відповідно до строку їх використання визначеного правостановлюючим документом, але не менше ніж протягом двох років.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Знецінення нефінансових активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки.

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

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

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

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

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані кредити та активи за договорами з покупцями відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Щодо зобов'язань із надання кредитів та фінансових гарантій визнається окремий резерв під очікувані кредитні збитки у складі зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображаються у складі прибутку чи збитку. Інші зміни у балансовій вартості відображаються у складі іншого сукупного доходу в статті «Прибутки мінус збитки від боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід».

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю та дебіторської заборгованості за орендою. Для інших фінансових активів Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включені до складу інших необоротних активів.

Позикові кошти. 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.

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

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

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди будівель та обладнання Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання і транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців. Активами з низькою вартістю вважаються активи, вартість яких не перевищує суми в гривнях, яка еквівалента 5 тис тисячам доларів.

З метою оптимізації витрат на оренду протягом строку дії договору Компанія іноді надає гарантії ліквідаційної вартості щодо орендованого обладнання. Компанія спочатку оцінює і визнає суми, очікувані до виплати за гарантіями ліквідаційної вартості, у складі зобов'язання з оренди. Як правило, передбачувана ліквідаційна вартість на дату початку оренди дорівнює сумі гарантії або перевищує її, тому Компанія не передбачає виникнення необхідності виплат за гарантіями. Станом на кінець кожного звітного періоду очікувана ліквідаційна вартість переглядається і, за необхідності, коригується для відображення фактичної ліквідаційної вартості, яка була отримана щодо порівнянних активів, та прогнозів майбутніх цін.

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

Податок на додану вартість. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості (для товарів) та за методом ідентифікованої вартості (для запасів). Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Капітал. Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірного зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірного зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.
- загальні очікувані потоки грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду».

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

Компанія створює такі резерви:

- Гарантійних зобов'язань, який нараховується в кінці кожного місяця (чиста виручка від реалізації товарів (зменшена на вартість повернутих товарів) помножена на коефіцієнт нарахування гарантійного резерву);
- Резерв повернень, який нараховується в кінці кожного місяця (чиста виручка від реалізації товарів помножена на ставку виходячи із статистики повернень за останні 12 місяців);
- Резерв відпусток, який нараховується в кінці кожного місяця і розраховується як середня заробітна плата за останній рік помножена кількістю невикористаних днів відпустки на кінець місяця з нарахуванням єдиного соціального збору;
- Резерв щоквартальних (піврічних) премій працівникам компанії нараховуються в кінці кожного місяця виходячи з оцінки бюджетних можливостей;
- Резерв маркетингових заходів по просуванню товарів «Самсунг» нараховується в кінці кожного місяця з урахуванням накопиченого досвіду та контрактних умов роботи;
- Та інші, обов'язковість яких передбачена відповідними МСБО-МСФЗ.

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

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість.

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на 90 днів, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Продажі послуг. Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. 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. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу. Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Компанія виконує зобов'язання до виконання.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

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

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Гарантійні зобов'язання. Компанія визнає гарантійні зобов'язання на реалізовану продукцію. Компанія нараховує резерв гарантії на основі найкращої оцінки сум, необхідних для врегулювання майбутніх та існуючих претензій. Суми оцінюються на основі минулого досвіду.

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

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

Визнання виручки. Виручка від продажів визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг, асортимент, дострокову оплату тощо в момент переходу контролю над товаром. Вирахування із виручки оцінюються на основі основі накопиченого досвіду та умов попередніх контрактів.

5 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ.

До 31 грудня 2018 року Компанія застосовувала при веденні бухгалтерського обліку та при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). При цьому Компанія не складала та не подавала звітність за МСФЗ для внутрішніх потреб чи потреб Групи.

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ТОВ «САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ» відноситься до підприємств, які становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим, починаючи з 01 січня 2019 року, Компанія повністю перейшла на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність Компанії за 2018 порівняльний рік була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ.

Датою переходу на МСФЗ Компанії є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

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

Облік оренди. При переході на облік оренди згідно з положеннями МСФЗ 16, Компанія вирішила керуватися наступними практичними прийомами, дозволеними стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристикам (наприклад, аналогічний строк оренди, що залишився, базових активів аналогічного класу в аналогічних економічних умовах);
- облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ; та
- використання ретроспективного підходу при визначенні строку оренди, якщо договір містить опції на продовження чи припинення оренди.

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

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

а) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінила свої фінансові активи на предмет відповідності умовам їх оцінки за амортизованою вартістю, чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та умов, що існували на дату переходу на МСФЗ. У разі, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки не було практично застосовним для Компанії, тоді справедлива вартість фінансового активу та/або фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ визнавалась у якості нової балансової вартості таких активів, або нової амортизованої вартості таких фінансових зобов'язань на дату переходу.

б) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

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

г) **Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

Інші обов'язкові та необов'язкові винятки з ретроспективного застосування згідно з МСФЗ 1 не застосовувалися, оскільки вони не стосуються цієї фінансової звітності.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО	936 963	680 563
Вплив змін у зв'язку з застосуванням МСФЗ:		
(і) Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32 (Фінансові інструменти: подання)	(936 963)	(680 563)
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	-	-

У тисячах гривень	2018 рік
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА НП(С)БОУ	256 400
Вплив змін облікової політики:	
(і) Зміна у представленні фінансового результату для товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до МСБО 32 (Фінансові інструменти: подання)	(256 400)
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА МСФЗ	-

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Основні коригування різниць між НП(С)БОУ та МСФЗ пов'язані з наступним:

- (і) **Зміна у представленні капіталу для товариств з обмеженою відповідальністю.** При переході на МСФЗ чисті активи, що належать учасникам станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року відповідали встановленим МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» критеріям визнання як фінансове зобов'язання та був рекласифікований в інші довгострокові зобов'язання. Відповідно, фінансовий результат за 2018 рік був відкоригований на переоцінку данного зобов'язання, яка була презентована окремо у звіті про прибуток та збиток.

Компанія подавала звіт про рух грошових коштів за прямим методом за попередніми НП(С)БО, при переході на МСФЗ Компанія обрала непрямий метод для презентації грошових коштів. Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від МСФЗ, за винятком погашення зобов'язань з оренди, які були представлені відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку в операційній діяльності, в той час як відповідно до МСФЗ вони мають бути представлені у фінансовій діяльності.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування. **Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).** Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» зужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високоймовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогнозової оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак ближче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Крім того, реформа IBOR може призвести до того, що ефективність операцій хеджування вийде за межі діапазону 80–125%, який є вимогою ретроспективного тесту відповідно до МСБО 39. Отже, МСБО 39 був змінений для застосування винятку з ретроспективного тесту ефективності для того, щоб операція хеджування не припинялася протягом періоду пов'язаної з IBOR невизначеності виключно тому, що ретроспективна ефективність виходить за межі цього діапазону. Однак інших вимог обліку хеджування, включаючи прогнозну оцінку, слід дотримуватись, як і раніше. В деяких операціях хеджування об'єкт хеджування або хеджований ризик – це не встановлений договором компонент ризику, пов'язаного з IBOR. З метою застосування обліку хеджування МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагають окремої ідентифікації та достовірної оцінки визначеного компонента ризику. Відповідно до цих змін компонент ризику необхідно ідентифікувати окремо тільки при початковій категоризації операції хеджування, а не на постійній основі. У контексті макрохеджування, якщо організація часто перевстановлює відносини хеджування, звільнення застосовується з моменту, з якого об'єкт хеджування був первісно визначений у таких відносинах хеджування. Відповідно до МСБО 39 та МСФЗ 9 неефективність операції хеджування продовжує обліковуватися у складі прибутку чи збитку. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організації надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє перехідним процесом.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування роз'яснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові зобов'язання залежно від прав, які існують в кінці звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має реальне право в кінці звітного періоду відкласти розрахунок, щонайменше, на дванадцять місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у капітал, але тільки для тих інструментів, за якими конверсійний опціон класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент комбінованого фінансового інструменту.

Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 16 забороняють суб'єкту господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від реалізації вироблених виробів тоді, коли суб'єкт господарювання готує актив до його запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники роботи активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміни пояснюють, що прямі витрати на виконання контракту включають додаткові витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміни також роз'яснюють, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту суб'єкт господарювання визнає збиток від знецінення активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не активів, спеціально призначених для цього контракту.

Зміни МСФЗ 3 посилаються на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цих змін МСФЗ 3 посилався на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток визначає, що для певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкт господарювання повинен посилатися на МСБО 37 або КІМФЗ 21 замість Концептуальної основи в редакції 2018 року. Без цього нового винятку суб'єкт господарювання визнавав би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які він не визнавав би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням суб'єкт господарювання мав би припинити визнання таких зобов'язань та визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Зміни МСФЗ 9 визначають, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредиту. Відповідно до цих змін, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

Ілюстративний приклад 13, що додається до МСФЗ 16, було змінено з метою виключення пояснювального прикладу платежів від орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Причина цих змін полягає в усуненні потенційної непослідовності в частині обліку орендних стимулів.

МСФЗ 1 надає звільнення у разі переходу дочірньої компанії на облік у відповідності до МСФЗ станом на більш пізню дату, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміни МСФЗ 1 дозволяють компаніям, які використали це передбачене МСФЗ 1 звільнення, також оцінювати кумулятивні курсові різниці при перерахунку сум на підставі сум, відображених у звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.

Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна спрямована на гармонізацію з вимогою стандарту дисконтувати грошові потоки після оподаткування. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на фінансову звітність.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміни надають орендарям (але не орендаторам) можливість використати звільнення від оцінки того, чи становлять пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 модифікацію договору оренди. Орендарі можуть за вибором обліковувати пільгові умови сплати орендної плати так, як вони обліковувалися б, якби не були модифікацією договору оренди. У багатьох випадках це призведе до обліку пільги як змінного орендного платежу. Це спрощення практичного характеру застосовується лише до пільгових умов сплати орендної плати та лише за умов виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до переглянутої суми плати за оренду, яка, по суті є такою ж або меншою, ніж плата за оренду безпосередньо перед зміною; зменшення орендних платежів поширюється лише на платежі зі строком сплати 30 червня 2021 року або раніше цієї дати; а також якщо інші істотні умови оренди не змінилися. Якщо орендар прийняв рішення застосувати спрощення практичного характеру при обліку договору оренди, він має застосовувати це спрощення практичного характеру послідовно при обліку усіх договорів оренди з аналогічними характеристиками в аналогічних обставинах. Ці зміни стандарту застосовуються ретроспективно у відповідності до МСБО 8, але від орендарів не вимагається перераховувати дані за попередній період або розкривати інформацію, передбачену параграфом 28(д) МСБО 8. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на фінансову звітність.

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

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р. Компанії під спільним контролем	31 грудня 2018 р. Компанії під спільним контролем	1 січня 2018 р. Компанії під спільним контролем
Валова сума дебіторської заборгованості за основною діяльністю	76 658	82 789	82 046
Валова сума іншої дебіторської заборгованості	257 032	90 266	428 621
Інші активи	3 352	1 970	2 536
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 513 982	2 471 939	2 218 197

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 рік:

У тисячах гривень	2019 рік Компанії під спільним контролем	2018 рік Компанії під спільним контролем
Реалізація продукції	2 613	2 148
Виручка від надання послуг	894 856	896 915
Інший операційний дохід	67 951	44 258
Інший дохід	36 314	34 646
Закупівлі сировини та витратних матеріалів	11 675 071	11 817 832
Загальні та адміністративні витрати	202 517	215 081
Інші операційні витрати	37 931	31 225
Інші витрати	866	-

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором, премій та пільг у негрошовій формі у сумі 9,658 тисяч гривень (2018: 9,016 тисяч гривень). До складу ключового управлінського персоналу входять директор та фінансовий директор.

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Інше	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2018 р.	36 312	151 315	164 637	37 049	389 313
Накопичений знос	(32 202)	(93 283)	(127 846)	-	(253 331)
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	4 110	58 032	36 791	37 049	135 982
Надходження	502	47 070	40 697	64 980	153 249
Вибуття	-	(4 191)	(1 518)	(88 269)	(93 978)
Амортизаційні відрахування	(2 480)	(25 713)	(8 853)	-	(37 146)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	2 132	75 198	67 017	13 760	158 107

У тисячах гривень	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Інше	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або вартість на 1 січня 2019 р.	35 520	182 796	189 194	13 760	421 270
Накопичений знос	(33 388)	(107 598)	(122 177)	-	(263 163)
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	2 132	75 198	67 017	13 760	158 107
Надходження	1 041	60 346	47 685	97 281	206 353
Вибуття	-	(10 202)	(13 738)	(109 072)	(133 012)
Амортизаційні відрахування	(1 450)	(34 272)	(24 447)	-	(60 169)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	1 723	91 070	76 517	1 969	171 279
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	36 561	193 476	159 860	1 969	391 866
Накопичений знос	(34 838)	(102 406)	(83 343)	-	(220 587)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	1 723	91 070	76 517	1 969	171 279

Вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2019 року складала 131 676 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2018 року – 181,619 тисяч гривень, станом на 1 січня 2018 року – 108,221 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року основні засоби Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

9 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Сировина	2 552	1 093	1 495
Товари для перепродажу	683 584	705 460	462 593
Всього запасів на 31 грудня	686 136	706 553	464 088

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за період як собівартість реалізованої продукції, складала 11 896 667 тисяч гривень (у 2018 році – 11 822 066 тисяч гривень).

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	3 797 214	3 957 347	3 059 064
Інша фінансова дебіторська заборгованість	261 512	95 948	439 318
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	4 058 726	4 053 295	3 498 382
Інша дебіторська заборгованість	309	1 193	1 072
Передоплати	15 844	15 583	46 410
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня	4 074 879	4 070 071	3 545 864

Інформація про факторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю представлена у Примітці 23.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, як несуттєві.

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової заборгованості за кредитною якістю станом на 1 січня 2018 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	Резерв під кредитні збитки	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша фінансова дебіторська заборгованість				
- поточна	0%	3 471 158	-	3 471 158
- прострочена менше ніж 30 днів	0%	27 224	-	27 224
Всього		3 498 382	-	3 498 382

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової заборгованості за кредитною якістю станом на 31 грудня 2018 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	Резерв під кредитні збитки	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша фінансова дебіторська заборгованість				
- поточна	0%	3 985 635	-	3 985 635
- прострочена менше ніж 30 днів	0%	67 660	-	67 660
Всього		4 053 295	-	4 053 295

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової заборгованості за кредитною якістю станом на 31 грудня 2019 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	Резерв під кредитні збитки	Балансова вартість
<i>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша фінансова дебіторська заборгованість</i>				
- поточна	0%	3 939 684	-	3 939 684
- прострочена менше ніж 30 днів	0%	119 042	-	119 042
Всього		4 058 726	-	4 058 726

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік	1 січня 2018
Кошти на банківських рахунках до запитання	194 823	217 201	238 514
Всього грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня	194 823	217 201	238 514

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів до запитання з початковим строком розміщення до трьох місяців:

Кошти на банківських рахунках до запитання

<i>Рейтинг за рейтинговим агентством Fitch станом на:</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
B+	133 553	-	-
B-	8 033	121 815	123 198
B	3 827	-	-
Без рейтингу	49 410	95 386	115 316
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	194 823	217 201	238 514

Українські банки, які не мають рейтингу міжнародного агентства Fitch, є частиною міжнародних банківських груп з рейтингом A/A+. Станом на 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року до категорії "без рейтингу" також включались кошти на рахунках в Першому українському банку, який входить до першої десятки банків за розміром активів в Україні (5, 634 тис грн станом на 31 грудня 2018 та 12,154 тис грн станом на 1 січня 2018). Станом на 31 грудня 2019 року Першому українському банку було присвоєно рейтинг B згідно рейтингового агентства Fitch.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві.

12 Чисті активи, що належать учасникам

У тисячах гривень	Всього чистих активів, що належать учасникам	Капітал		
		Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капіталу
Залишок на 1 січня 2018 р.	680 563	-	-	-
Зміна чистих активів, що належать учасникам	256 400	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	936 963	-	-	-
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	(936 963)	327 744	609 219	936 963
Прибуток(збиток) за рік	-	-	248 735	248 735
Залишок на 31 грудня 2019 р.	-	327 744	857 954	1 185 698

Оскільки Компанія здійснила перехід на МСФЗ з 1 січня 2018 року та в 2019 році єдиною фінансовою звітністю, яку склала Компанія, була фінансова звітність за МСФЗ, всі критерії по МСБО 32 для класифікації чистих активів як капіталу були виконані та Компанія здійснила рекласифікацію чистих активів, що належать учасникам Компанії станом на 1 січня 2019 року до капіталу.

13 Позикові кошти

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Зобов'язання з факторингу	604 157	886 647	664 657
Всього позикових коштів	604 157	886 647	664 657

Зобов'язання з факторингу підлягають погашенню протягом 90 днів з моменту фінансування і мають середню ставку 24 % річних в 2019 році і 20% в 2018 році відповідно.

Усі позикові кошти на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 деноміновані в гривнях.

Справедлива вартість поточних позикових коштів дорівнює їх балансовій вартості, оскільки вплив дисконтування є незначним.

14 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

У тисячах гривень	Позикові кошти (тіло)	Позикові кошти (нараховані відсотки)	Зобов'язання з оренди	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р.	664 657	-	117 590	782 247
Грошові потоки	215 102	(89 662)	(39 458)	85 982
Нараховані проценти		96 550	16 262	112 812
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	-	124 779	124 779
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	-	(4 739)	(4 739)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р.	879 759	6 888	214 434	1 101 081
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2019 р.	879 759	6 888	214 434	1 101 081
Грошові потоки	(280 786)	(107 621)	(97 173)	(485 580)
Нараховані проценти	-	105 917	18 228	124 145
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	-	9 671	9 671
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	-	4 724	4 724
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	598 973	5 184	149 884	754 041

15 Резерви під інші зобов'язання та відрахування

Далі показані зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань за 2018 рік:

У тисячах гривень	Гарантійні зобов'язання	Премії та відпустки	Мотиваційні виплати	Маркетинг та реклама	Інші	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	84 607	61 558	564 316	247 486	53 665	1 011 632
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	108 604	774 321	3 752 290	2 134 725	10 266	6 780 206
Сторно невикористаних сум	(35 061)	(635 036)	(997 730)	(1 648 137)	(10 687)	(3 326 651)
Використання резерву	(73 853)	(133 956)	(2 525 849)	(485 599)	(6 093)	(3 225 350)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	84 297	66 887	793 027	248 475	47 151	1 239 837

15 Резерви під інші зобов'язання та відрахування (продовження)

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

Гарантійні зобов'язання. Компанія надає гарантію на деякі види товарів та бере на себе зобов'язання з їх ремонту чи заміні у разі наявності дефектів. Резерв у сумі 84 297 тисяч гривень був відображений у звітності на 31 грудня 2018 та відображає результат добутку чистої виручки від реалізації товарів (зменшеної на вартість повернутих товарів) помноженої на коефіцієнт нарахування гарантійного резерву, що здійснюється на щомісячній основі.

Оплата відпусток. Компанія у відповідності до вимог чинного законодавства надає щорічні оплачувані відпустки. Резерв у сумі 59 277 тисяч гривень був відображений у звітності станом на 31 грудня 2018 та відображає результат добутку середньої заробітної плати за останній рік та кількості невикористаних днів відпустки на кінець періоду з нарахуванням єдиного соціального збору.

Оплата премій. Компанія у відповідності до внутрішніх правил здійснює виплату додаткових заохочень працівникам (премій). Резерв у сумі 7 610 тисяч гривень був відображений у звітності станом на 31 грудня 2018 та відображає результат оцінки планових бюджетних можливостей. Даний резерв було повністю використано або списано протягом 2019 року.

Мотиваційні виплати. Виплати бонусів контрагентам здійснюються Компанією задля просування товарів торгової марки «Самсунг» шляхом сплати винагороди за виконання контрагентами обумовлених показників. Компанією визнано резерв під мотиваційні виплати 793 027 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року, який було погашено протягом 2019 року. В своїх облікових даних Компанія відображає зміну резерву по мотиваційних виплат шляхом сторнування повної суми раніше створеного резерву та створення нового резерву на повну суму. В цілях підготовки даної фінансової звітності зміна резерву показана згорнуто у відповідності з вимогами МСФЗ.

Маркетинг та реклама. Компанією резерв під виплати на такі активності у сумі 248 484 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року був відображений та відображає понесені, але не підтверджені документально на дату балансу маркетингові витрати. Даний резерв було використано або списано протягом 2019 року.

Інші резерви. Інші резерви створені переважно під судові позови проти Компанії (резерв під судові позови створений під позови, які подані (можуть бути подані) проти Компанії у зв'язку з ввезенням на митну територію України товарів певних груп вповноваженими компаніями), аудит, та вартість деяких послуг, які вже отримані, але по яких не складено документів, які засвідчують надання послуг.

Далі показані зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань протягом 2019 року:

У тисячах гривень	Гарантійні зобов'язання	Премії та відпустки	Мотиваційні виплати	Маркетинг та реклама	Інші	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019 року	84 298	66 887	793 027	248 474	47 151	1 239 837
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	93 853	817 504	3 338 958	1 457 118	73 384	5 780 817
Сторно невикористаних сум	(38 688)	(699 641)	(268 043)	(758 461)	(26 539)	(1 791 372)
Використання резерву	(68 380)	(119 850)	(3 110 424)	(611 084)	(37 545)	(3 947 283)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	71 083	64 900	753 518	336 047	56 451	1 281 999

15 Резерви під інші зобов'язання та нарахування (продовження)

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

Гарантійні зобов'язання. Компанія надає гарантію на всі деякі види товарів та бере на себе зобов'язання з їх ремонту чи заміні у разі наявності дефектів. Резерв у сумі 71 083 тисяч гривень був відображений у звітності на кінець року та відображає результат добутку чистої виручки від реалізації товарів (зменшеної на вартість повернутих товарів) помноженої на коефіцієнт нарахування гарантійного резерву, що здійснюється на щомісячній основі. Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2019 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2020 року.

Оплата відпусток. Компанія у відповідності до вимог чинного законодавства надає щорічні оплачувані відпустки. Резерв у сумі 56 821 тисяч гривень був відображений у звітності на кінець року та відображає результат добутку середньої заробітної плати за останній рік та кількості невикористаних днів відпустки на кінець періоду з нарахуванням єдиного соціального збору. Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2019 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2020 року.

Оплата премій. Компанія у відповідності до внутрішніх правил здійснює виплату додаткових заохочень працівникам (премій). Резерв у сумі 8 079 тисяч гривень був відображений у звітності на кінець року та відображає результат оцінки планових бюджетних можливостей. Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2019 року буде повністю використаний або списаний до кінця липня 2020 року.

Мотиваційні виплати. Компанія для стимуляції збуту товарів в каналах дистрибуції сплачує дистриб'юторам товарів. Резерв у сумі 753 519 тисяч гривень був відображений у звітності на кінець року. Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2019 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2020 року. В своїх облікових даних Компанія відображає зміну резерву по мотиваційних виплат шляхом сторнування повної суми раніше створеного резерву та створення нового резерву на повну суму. В цілях підготовки даної фінансової звітності зміна резерву показана згорнуто у відповідності з вимогами МСФЗ.

Маркетинг та реклама. Компанія для просування товарів на ринку здійснює велику кількість маркетингових та рекламних заходів. Резерв у сумі 336 047 тисяч гривень був відображений у звітності на кінець року та відображає понесені, але не підтверджені документально на дату балансу маркетингові витрати. Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2019 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2020 року.

Інші резерви. Інші резерви створені переважно під судові позови проти Компанії (резерв під судові позови створений під позови, які подані (можуть бути подані) проти Компанії у зв'язку з ввезенням на митну територію України товарів певних груп вповноваженими компаніями), аудит, та вартість деяких послуг, які вже отримані, але по яких не складено документів, які засвідчують надання послуг. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2019 року буде використана до кінця 2020 року.

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	40 028	27 740	44 222
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи Самсунг	2 513 982	2 471 939	2 218 197
Інше	154	96	-
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня	2 554 164	2 499 775	2 262 419

17 Виручка по договорах із покупцями

Компанія отримує виручку при переданні товарів та послуг протягом періоду та у певний момент часу за такими основними продуктовими лініями та географічними регіонами:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Виручка від реалізації стільникового устаткування	8 173 527	8 067 941
Виручка від реалізації аудіо- та відеотехніки, включаючи	2 324 101	2 383 251
- Телевізори	2 300 773	2 371 685
- Акустичні системи	23 328	11 566
Виручка від реалізації побутової техніки, включаючи	2 655 701	2 291 255
- Холодильники	1 057 410	902 203
- Пральні машини	758 881	661 217
- Порохотяги	385 231	315 698
- Мікрохвильовки	245 325	247 985
- Вбудована техніка	135 392	101 358
- Кондиціонери	73 462	62 794
Виручка від реалізації SSD-накопичувачів, моніторів, дисплеїв, панелей та запасних частин до них, включаючи	528 662	610 181
- Монітори	283 448	300 400
- Карті пам'яті	245 214	309 592
- Ноутбуки	-	189
Виручка від надання послуг	894 856	896 915
Всього виручки по договорах із покупцями	14 576 847	14 249 543

За географічними регіонами:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Україна	12 319 301	12 166 248
Молдова	1 360 056	1 178 627
Корея	894 856	896 915
Російська Федерація	2 634	7 753
Всього виручки по договорах із покупцями	14 576 847	14 249 543

Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом) наведено далі:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
У певний момент часу	13 681 991	13 352 628
Протягом періоду	894 856	896 915
Всього виручки по договорах із покупцями	14 576 847	14 249 543

18 Собівартість реалізованої продукції

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Собівартість придбаних товарів для перепродажу	11 896 668	11 822 066
Вартість придбаних товарів для перепродажу		
Собівартість науково-дослідницької діяльності		
Витрати на персонал	616 014	630 131
Знос та амортизація	68 085	13 855
Комісійні витрати та інші збори	32 608	26 031
Інші витрати	124 506	184 340
Всього собівартості реалізованої продукції	12 737 881	12 676 423

19 Витрати на збут

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
-------------------	----------	----------

Маркетингові витрати	718 854	498 605
Комісійні витрати та інші збори	147 645	158 288
Витрати на персонал	120 199	109 702
Знос та амортизація	83 711	53 183
Резерв під гарантійні зобов'язання	55 460	75 635
Витрати на логістику	30 628	19 368
Інші витрати	140 355	150 126
Всього витрат на збут	1 296 852	1 064 907

20 Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Витрати на IT-послуги	70 474	73 529
Комісійні витрати та інші збори	55 557	54 539
Витрати на персонал	38 562	39 612
Знос та амортизація	5 893	2 319
Інші витрати	11 324	12 403
Всього адміністративних витрат	181 810	182 402

21 Податки на прибуток

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	75 413	100 412
Відстрочений податок	(2 488)	(39 330)
Витрати з податку на прибуток за рік	72 925	61 082

21 Податки на прибуток (продовження)

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

Доходи Компанії за 2019 та 2018 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	321 660	317 482
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	57 899	57 147
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат	1 904	3 366
Зміна відстроченого податку	13 122	569
Витрати з податку на прибуток за рік	72 925	61 082

(е) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (переоцінка, різні методи нарахування амортизації)	14 925	(4 440)	10 484
Резерви зобов'язань та відрахувань	212 581	6 928	219 510
Чистий відстрочений податковий актив	227 506	2 488	229 994

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2018 рік є таким:

У тисячах гривень	1 січня 2018 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2018 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (переоцінка, різні методи нарахування амортизації)	14 380	545	14 925
Резерви зобов'язань та відрахувань	173 796	38 785	212 581
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	188 176	39 330	227 506

22 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

Трансфертне ціноутворення. У 2019 році в українських правилах трансфертного ціноутворення не відбулося суттєвих змін порівняно з 2017 та 2018 роками. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом «втягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Судові процедури. У ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Компанії вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Компанія не має договірних зобов'язань по капітальних витратах на основні засоби, програмне забезпечення та інші нематеріальні активи.

23 Передання фінансових активів

(а) Операції з передання, що не відповідають критеріям припинення визнання фінансового активу у повному обсязі.

Компанія передавала фінансові активи у ході операцій, що не відповідають критеріям припинення визнання фінансового активу у повному обсязі.

Факторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю Компанії у сумі 1,271,706 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2018 року - 1,816,603 тисяч гривень; станом на 1 січня 2018 року - 1,441,120 тисяч гривень) передана трьом банкам - третім сторонам. Компанія гарантувала погашення номінальної вартості переданої дебіторської заборгованості за основною діяльністю у разі невиконання зобов'язань з її сплати. Оскільки передання не відповідало критеріям припинення визнання дебіторської заборгованості за основною діяльністю, станом на 31 грудня 2019 року надходження від реалізації у сумі 598,989 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2018 року - 793,145 тисяч гривень; станом на 1 січня 2018 року - 664,658 тисяч гривень) були визнані як позикові кошти.

У таблиці нижче наведені дані про операції з передання, в яких Компанія продовжує визнання усіх переданих фінансових активів. Аналіз представлений за категоріями фінансових активів.

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		1 січня 2018	
	Балансова вартість активів на кінець року	Балансова вартість відповідних зобов'язань	Балансова вартість активів на кінець року	Балансова вартість відповідних зобов'язань	Балансова вартість активів на кінець року	Балансова вартість відповідних зобов'язань
У тисячах гривень						
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 271 706	598 973	1 816 603	879 759	1 441 120	664 657
Всього	1 271 706	598 973	1 816 603	879 759	1 441 120	664 657

24 Управління фінансовими 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 справедливої вартості процентної ставки та цінний ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й 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.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 4,265,520 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 (4,283,041 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 та 3,748,854 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 відповідно), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості, грошових коштів та інших необоротних фінансових активів, що відображені у звіті про фінансовий стан.

Компанія управляє кредитним ризиком шляхом реалізації готової продукції компаніям-третім сторонам на умовах передоплати або передає дебіторську заборгованість у факторинг, страхує дебіторську заборгованість, постачає товар на умовах банківської гарантії.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Концентрація кредитного ризику. У Компанії є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Компанія мала чотирьох контрагентів із загальною сукупною заборгованістю 2,659,615 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 2,910,205 тисяч гривень; на 1 січня 2018 року – 2,343,455 тисяч гривень) або 65% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2018 року - 72%; на 1 січня 2018 р. - 68%).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії розміщені переважно у шести банках.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Компанія. Компанія проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не застосовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається мінімізувати цей ризик шляхом управління монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на одному (більш-менш стабільному) рівні.

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

	31 грудня 2019		Всього
	Українська гривня	Долар США	
Активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	147 501	47 322	194 823
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	3 636 931	421 795	4 058 726
Інші необоротні активи	12 565	-	12 565
Всього активів	3 796 997	469 117	4 266 114
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 500 732	53 432	2 554 164
Позикові кошти	604 157	-	604 157
Зобов'язання з оренди	149 884	-	149 884
Всього зобов'язань	3 254 773	53 432	3 308 205
Чиста позиція	542 224	415 685	957 909

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець 31 грудня 2018 року:

	31 грудня 2018		Всього
	Українська гривня	Долар США	
Активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	159 876	57 325	217 201
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	3 784 292	269 003	4 053 295
Інші необоротні активи	12 545	-	12 545
Всього активів	3 956 713	326 328	4 283 041
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 415 175	84 600	2 499 775
Позикові кошти	886 647	-	886 647
Зобов'язання з оренди	214 434	-	214 434
Всього зобов'язань	3 516 256	84 600	3 600 856
Чиста позиція	440 457	241 728	682 185

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 1 січня 2018 року:

	1 січня 2018		Всього
	Українська гривня	Долар США	
Активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	219 485	19 029	238 514
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	2 933 554	564 828	3 498 382
Інші необоротні активи	11 957	-	11 957
Всього активів	3 164 996	583 857	3 748 853
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 194 854	67 565	2 262 419
Позикові кошти	664 657	-	664 657
Зобов'язання з оренди	117 590	-	117 590
Всього зобов'язань	2 977 101	67 565	3 044 666
Чиста позиція	187 895	516 292	704 187

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2019 р.	На 31 грудня 2018 р.	На 1 січня 2018 р.
Зміцнення долара США на 25%	103 921	60 432	129 073
Послаблення долара США на 25%	(103 921)	(60 432)	(129 073)

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів та зобов'язань, доходи, витрати та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами

ТОВ «САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ»
Примітки до фінансової звітності

при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво Компанії щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

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

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	Понад 2 роки	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 554 164	-	-	-	2 554 164
Позикові кошти	604 157	-	-	-	604 157
Зобов'язання з оренди	66 722	66 722	68 235	-	201 679
Резерви під інші зобов'язання та відрахування	1 281 999	-	-	-	1 281 999
Всього майбутніх платежів	4 507 042	66 722	68 235	-	4 641 999

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	Понад 2 роки	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 499 757	-	18	-	2 499 775
Позикові кошти	886 647	-	-	-	886 647
Зобов'язання з оренди	49 982	49 982	94 605	53 362	247 931
Резерви під інші зобов'язання та відрахування	1 239 837	-	-	-	1 239 837
Всього майбутніх платежів	4 676 223	49 982	94 623	53 362	4 874 190

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 1 січня 2018 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	Понад 2 роки	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 262 315	2	-	102	2 262 419
Позикові кошти	664 657	-	-	-	664 657
Зобов'язання з оренди	46 093	46 093	96 655	-	188 841
Резерви під інші зобов'язання та відрахування	1 010 955	677	-	-	1 011 632
Всього майбутніх платежів	3 984 020	46 772	96 655	102	4 127 549

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Очікувані кредитні збитки. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі ймовірності дефолту. Очікувані кредитні збитки моделюються за весь строк дії інструмента. Весь строк дії інструмента дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових інструментів з коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце. В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента.

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

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

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

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

25 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримання або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу та чистих активів, що належать учасникам, які показані у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2019 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 1,185,698 тисяч гривень (31 грудня 2018 року – 936,229 тисяч гривень; 1 січня 2018 року – 680,563 тисяч гривень).

Компанія контролює величину капіталу на основі показника платоспроможності, який визначається як відношення чистої заборгованості до суми активів, що належать учасникам, та чистої заборгованості. Чиста заборгованість Компанії включає позикові кошти, кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість та зобов'язання з оренди.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Позикові кошти	604 157	886 647	664 657
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 554 164	2 449 775	2 262 419
Зобов'язання з оренди	149 884	214 434	117 590
Чиста заборгованість	3 308 205	3 550 856	3 044 666
Активи, що належать учасникам	-	936 963	680 563
Капітал	1 185 698	-	-
Всього чистої заборгованості та чистих активів, що належать учасникам/ капіталу	4 493 903	4 487 819	3 725 229
Коефіцієнт платоспроможності	74%	79%	82%

26 Розкриття інформації про справедливую вартість

Станом на 31 грудня 2019 року, 1 січня 2019 року та 1 січня 2018 року балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 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.

27 Події після закінчення звітного періоду

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

У березні Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження розповсюдження вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між окремими країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період. Крім того, 25 березня 2020 року уряд України встановив режим надзвичайної ситуації на всій території України та продовжив заходи з карантину до 22 червня 2020 року з деякими пом'якшеннями з 11 травня 2020 року для запобігання поширенню COVID-19 (коронавірусу).

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як не коригуючу подію після дати балансу. Для протидії розповсюдження вірусу керівництво Компанії запровадило режим віддаленої роботи для співробітників підрозділів, що можуть забезпечити виконання своїх функцій віддалено.

Після впровадження Урядом України ряду обмежувальних заходів з метою попередження розповсюдження вірусу у країні (зокрема закриття магазинів роздрібної торгівлі (окрім онлайн-дистрибуції)) Компанія мала певні тимчасові проблеми пов'язані зі зниженням продажів, наявністю звернень ключових покупців стосовно відстрочення погашення дебіторської заборгованості. Водночас часткове зняття цих обмежень в травні 2020 року та наявність відкладеного попиту дозволили досягти станом на дату випуску цієї фінансової звітності запланованих обсягів продажів та погашення всієї простроченої дебіторської заборгованості. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія не має проблем з продажами закупівелями, ліквідністю, сплатою дебіторської заборгованостей, погашенням кредиторської заборгованості та інше.

Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Керівництво Компанії не очікує суттєвого прямого негативного впливу на фінансові результати Компанії внаслідок спалаху коронавірусу.

Водночас, обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Компанію через зниження споживчого попиту безпосередніх споживачів продуктів Компанії. Керівництво розробляє заходи щодо запобігання суттєвого негативного впливу на результати діяльності компанії такі як скорочення витрат та капітальних інвестицій.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.