

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

Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності за роки, що закінчилися
31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ:	
Баланси (звіти про фінансовий стан)	4-5
Звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід)	6-7
Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіти про власний капітал	9-10
Примітки до фінансової звітності	11-43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ВФ Ритейл»:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВФ Ритейл» (надалі – «Компанія»), що складається з балансів (звітів про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року, та звітів про фінансові результати (звітів про сукупний дохід), звітів про зміни у власному капіталі та звітів про рух грошових коштів (за прямим методом) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року, та її фінансові результати та грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 25 до фінансової звітності, в якій йдеться про суттєву концентрацію операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ "Делойт энд Туш Юск"

26 червня 2020 року

Сертифікований аудитор



Ольга Шамрицька

Сертифікат аудитора № 007662
Аудиторської палати України, виданий 22 лютого 2018 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 355/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102257

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

БАЛАНСИ (ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ, 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ І 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2018 року	На 1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	5	31,337	16,895	-
первісна вартість	1001		38,626	17,842	-
накопичена амортизація	1002		(7,289)	(947)	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	10,266	27,073	-
Основні засоби	1010	7, 8	470,599	368,959	-
первісна вартість	1011		630,370	401,115	-
знос	1012		(159,771)	(32,156)	-
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	100	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	24	-	-	-
Інші необоротні активи	1090		397	8,180	-
Усього за розділом I	1095		512,599	421,207	-
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	9	231,491	142,070	-
Виробничі запаси	1101		4,107	1,900	-
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		-	-	-
Товари	1104		227,384	140,170	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	72,613	40,628	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		4,033	3,093	-
з бюджетом	1135	11	48,237	32,100	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		226	189	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		341	322	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	12	137,274	48,806	106
Готівка	1166		7,252	2,929	-
Рахунки в банках	1167		67,865	30,638	106
Витрати майбутніх періодів	1170		69	40	-
Інші оборотні активи	1190	13	14,668	11,316	3
Усього за розділом II	1195		508,952	278,564	109
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
	1200		-	-	-
Баланс	1300		1,021,551	699,771	109

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**БАЛАНСИ (ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ, 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ І 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ
(ПРОДОВЖЕННЯ)
В тисячах українських гривень**

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2018 року	На 1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	140	140	140
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	16	152,596	48,459	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(803,602)	(167,904)	(48)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		(650,866)	(119,305)	92
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8	219,549	229,184	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		219,549	229,184	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	8	149,646	87,750	-
товари, роботи, послуги	1615	14	308,543	190,325	15
розрахунками з бюджетом	1620		1,769	1,044	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		2,584	599	1
розрахунками з оплати праці	1630		7,336	4,622	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	15	23,922	14,360	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	959,068	291,192	-
Усього за розділом III	1695		1,452,868	589,892	17
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-	-
Баланс	1900		1 021,551	699,771	109

Директор

Д. А. Поздняков

Головний бухгалтер

Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТИ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
В тисячах українських гривень**

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	1,039,850	253,581
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(938,662)	(221,668)
Валовий:				
Прибуток	2090		101,188	31,913
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	22	138,772	31,368
Адміністративні витрати	2130	20	(135,195)	(51,562)
Витрати на збут	2150	21	(586,113)	(148,280)
Інші операційні витрати	2180	22	(23,831)	(2,263)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(505,179)	(138,824)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	20,189	1,068
Інші доходи	2240		564	8
Фінансові витрати	2250	23	(151,172)	(30,108)
Втрати від участі в капіталі	2255		(100)	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(635,698)	(167,856)
Витрати з податку на прибуток	2300	24	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(635,698)	(167,856)

ІІ. СУКУПНІ ДОХОДИ

Стаття	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(635,698)	(167,856)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТИ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(ПРОДОВЖЕННЯ)**

В тисячах українських гривень

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8,244	4,791
Витрати на оплату праці	2505	314,080	100,686
Відрахування на соціальні заходи	2510	64,010	17,937
Амортизація	2515	164,722	34,196
Інші операційні витрати	2520	194,083	44,495
Разом	2550	745,139	202,105

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650	-	-

Директор

Д. А. Поздняков

Головний бухгалтер

Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**ЗВІТИ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
В тисячах українських гривень**

Стаття	Код	При- мітка	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1,465,830	320,693
Повернення податків і зборів	3005		4,172	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		4,172	-
Авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Повернення авансів	3020		-	4,796
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		31	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		8	-
Операційної оренди	3040		2,381	253
Страхових премій	3050		-	-
Інші надходження	3095		577	7
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1,412,205)	(353,616)
Праці	3105		(239,597)	(64,941)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(62,077)	(17,239)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(61,042)	(16,237)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		-	-
Витрачання на оплату авансів	3135		(4,033)	(3,093)
Інші витрачання	3190		(38,760)	(1,880)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(344,715)	(131,257)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200		-	-
Необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215		3,324	879
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій	3255		-	-
Необоротних активів	3260		(104,368)	(109,617)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	(100)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(101,044)	(108,838)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	16	689,000	377,000
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	16	-	(46,000)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	8	(68,341)	(19,829)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	8	(86,432)	(22,376)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		534,227	288,795
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		88,468	48,700
Залишок коштів на початок року	3405	12	48,806	106
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	12	137,274	48,806

Директор

Д. А. Поздняков

Головний бухгалтер

Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

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

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

Директор

Д. А. Поздняков

Головний бухгалтер

Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
В тисячах українських гривень**

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал (Примітка 17)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал (Примітка 16)	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	140	-	-	-	(48)	92
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140	-	-	-	(48)	92
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(167,856)	(167,856)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі:	4290	-	-	48,459	-	-	48,459
Разом змін в капіталі	4295	-	-	48,459	-	(167,856)	(119,397)
Залишок на кінець року	4300	140	-	48,459	-	(167,904)	(119,305)

Директор

Д. А. Поздняков

Головний бухгалтер

Л. С. Чирик

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

Компанія являє собою мережу із 251 магазину із орендованими площами станом на 31 грудня 2019 року (2018: 145 магазинів) та інтернет магазину.

Протягом 2019 року середня кількість штатних співробітників Компанії складала 1,690 осіб (2018: 1,020 осіб).

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

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство.

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

Компанія прийняла до застосування МСФЗ як концептуальну основу підготовки своєї звітності станом на 1 січня 2018 року. Початковий звіт згідно з МСФЗ про фінансовий стан Компанії на 1 січня 2018 року («дату переходу до МСФЗ») було підготовлено згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Станом на 31 грудня 2017 року, Компанія вела бухгалтерський облік відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО) України.

Станом на 31 грудня 2017 року, Компанія вела бухгалтерський облік відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО) України. Принципи та процедури бухгалтерського обліку згідно з П(с)БО відрізняються від загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ. Відповідно, фінансова інформація станом на 1 січня 2018 року та рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була підготовлена на основі облікових записів згідно з П(с)БО України, включає коригування, необхідні для того, щоб дана фінансова звітність була представлена у відповідності до принципів облікової політики, викладених в цій Примітці.

Наведена фінансова звітність була підготовлена згідно з вимогами усіх МСБО, МСФЗ та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які набули чинності станом на 31 грудня 2019 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

Узгодження статей власного капіталу у звітності, підготовленій згідно з П(с)БО та МСФЗ

При складанні початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 року відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених перед цим у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. У наступній таблиці подані роз'яснення щодо впливу переходу з П(с)БО на МСФЗ на фінансовий стан Компанії.

Узгодження статей власного капіталу у звітності, підготовленій згідно з П(с)БО та МСФЗ, станом 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року і чистого збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, представлено таким чином:

	Власний капітал станом на 31 грудня 2018 року	Чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	Власний капітал станом на 1 січня 2018 року
Суми згідно з П(с)БО	(105,398)	(105,490)	92
Визнання додаткового капіталу при первинному обліку та пролонгації строків по безвідсотковій позиції, отриманій від материнської компанії (Примітка 16)	48,459	-	-
Вплив у результаті зміни обліку безвідсоткової позики, отриманої від материнської компанії (у МСФЗ відсторновані інші фінансові доходи та визнані фінансові витрати)	(48,459)	(48,459)	-
Вплив застосування МСФЗ 16 з 1 січня 2018 року (сторнування орендних витрат та визнання витрат з амортизації, фінансових витрат, а також втрат від курсових різниць)	(13,907)	(13,907)	-
Усього коригувань	(13,907)	(62,366)	-
Суми згідно з МСФЗ	(119,305)	(167,856)	92

Основа підготовки фінансової звітності

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

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

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

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на кінець звітної періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають при перерахуванні, включаються до звіту про фінансові результати.

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

Валюта	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за 2018 рік	Станом на 1 січня 2018 року
Гривня/долар					
США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2016	28.0672
Гривня/євро	26.4220	28.9406	31.7141	32.1341	33.4954

Стандарти і тлумачення випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти та тлумачення	Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після
Поправки до посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Визначення господарської діяльності	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення матеріальності	1 січня 2020 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на концептуальну основу»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

Наразі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів.

Основні принципи облікової політики викладені нижче.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ В тисячах українських гривень

Нематеріальні активи

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

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

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

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного терміну корисного використання активів, який складає: від 1 до 15 років.

Інші нематеріальні активи переважно включають вартість ліцензій та придбаного програмного забезпечення. Вартість ліцензій амортизується з використанням прямолінійного методу протягом строку дії ліцензій, починаючи від моменту початку комерційної діяльності в зоні ліцензій. Вартість програмного забезпечення амортизується прямолінійним методом протягом індивідуально визначеного строку корисного використання, що становить від 1 до 15 років.

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

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

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Керівництво Компанії вважає, що зважаючи на специфіку діяльності Компанії та місії, що вона виконує (стимулювати продаж смартфонів з метою зростання доходів мобільного бізнесу, а також обслуговування абонентів ПрАТ «ВФ Україна»), аналіз зменшення корисності основних засобів, нематеріальних активів та прав користування має виконуватися на базі єдиної групи, яка генерує грошові кошти, що включає як мобільний бізнес, так і роздрібні продажі ПрАТ «ВФ Україна» та ТОВ «ВФ Ритейл». Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років для цієї єдиної групи, яка генерує грошові кошти, не існувало ознак можливого зменшення їхньої корисності.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

Договори оренди Компанії значною мірою мають відношення до оренди торгових приміщень, а також будівель, які використовуються задля адміністративних цілей.

Компанія визнає права користування активом і відповідні зобов'язання по оренді відносно усіх договорів оренди, які передають контроль за використанням ідентифікованих активів впродовж певного періоду часу в обмін на винагороду, за винятком короткострокової оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше). В разі такої оренди, Компанія визнає орендні платежі як експлуатаційні витрати впродовж терміну дії оренди.

Орендні зобов'язання спочатку оцінюються за поточною вартістю орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. Ставка додаткових запозичень Компанії визначається на основі кредитних спредів кредитних пропозицій від банків для Компанії у порівнянні з кривою доходності із нульовим купоном для державних цінних паперів.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

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

Активи з права користування згодом амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну оренди. Термін оренди відповідає періоду дії кожного контракту, який не можна скасувати, проте у більшості випадків Компанія має достатню упевненість в тому, що вона скористається правом на продовження терміну дії оренди, і тому умови оренди подовжуються на терміни, описані нижче у Примітці 8. Частина договорів оренди укладається на термін, указаний в договорі, і Компанія не планує їх пролонгацію після закінчення терміну дії договору оренди. В такому випадку активи з права користування амортизуються впродовж терміну оренди згідно договору. При оцінці терміну оренди Компанія бере до уваги усі факти і обставини, що створюють економічний стимул для реалізації Компанією можливості продовження оренди, такі як термін корисного використання активів, розміщених в орендованих приміщеннях, статистику зміни приміщень, маржинальну прибутковість магазинів, а також витрати на розірвання або укладення договорів оренди.

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

Інші необоротні активи

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

Запаси

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

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

Фінансові інструменти

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

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

Метод ефективної відсоткової ставки

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

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії класифікуються як дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резервів на покриття очікуваних кредитних збитків. Довгострокова дебіторська заборгованість включає в себе заборгованість, яка не буде погашена протягом наступного календарного року.

Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюються на індивідуальній основі на підставі платоспроможності окремих дебіторів, минулої інформації (історичних збитків) та прогнозованої інформації, коли така є доступною. Компанія також створює резерв на покриття сумнівної та безнадійної заборгованості за авансовими платежами та грошовими коштами на рахунках у банках, повернення яких або виконання робіт по яким є сумнівним. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років такий резерв не нараховувався, оскільки був несуттєвим.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Компанія визнає розрахунки за податковим кредитом та зобов'язаннями.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал визнається за вартістю внесених власниками активів, що зафіксована в установчих документах Компанії. Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право на участь у голосуванні, на розподіл прибутку та право на повернення капіталу пропорційно розміру їхніх внесків, включаючи право на вилучення своєї частки в активах товариства в односторонньому порядку.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується за фактичною собівартістю.

Поточні забезпечення

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

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

Інші поточні зобов'язання

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

Позики

Позики оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Різниця при первинному визнанні позик від пов'язаних осіб за амортизованою вартістю у порівнянні з номінальною вартістю визнається через власний капітал як частина додаткового капіталу. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відображається як фінансові витрати.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

Компанія не розраховує відстрочений податок на суми, що визнаються у складі власного капіталу, оскільки вона не включає відповідні фінансові витрати до складу витрат у податковому обліку згідно уточнюючих податкових декларацій за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Зобов'язання зі сплати єдиного соціального внеску

Згідно з законодавством України Компанія нараховує єдиний соціальний внесок в розмірі 22% від фонду оплати праці та перераховує його до Державного бюджету України.

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

Внески Компанії до Державного бюджету України у вигляді єдиного соціального внеску протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становили відповідно 64,010 тисячі гривень та 17,937 тисяч гривень.

Визнання доходів

Доходи визнаються за методом нарахування на момент фактичного надання послуг чи передачі товарів, незалежно від моменту виникнення пов'язаного з ними руху грошових коштів.

Компанія використовує декілька джерел отримання доходів:

- Доходи від роздрібної торгівлі:
 - продаж телефонів і смартфонів;
 - продаж аксесуарів;
 - продаж гаджетів (планшети, смарт браслети тощо);
 - продаж стартових пакетів та ваучерів.
- Доходи від надання послуг торгівлі:
 - доходи від надання послуг популяризації операторських послуг;
 - доходи від ексклюзивності (діяльність виключно під брендом «Водафон Україна»);
 - доходи від надання супутніх послуг при обслуговуванні покупців (наклейка захисного скла на смартфони та планшети);
 - комісійні доходи від продаж послуг страхування смартфонів;
 - доходи від продажу програмного забезпечення для смартфонів;
 - доходи від інших послуг, які включають в себе винагороду від материнської компанії за надані покупцям бонусні знижки при купівлі смартфонів.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання усіх наведених далі умов:

- Компанія передала покупцю усі істотні ризики та вигоди, пов'язані із володінням товаром;
- Компанія більше не бере участі в управлінні у тій мірі, яка звичайно асоціюється із правом володіння, та не здійснює фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Компанії; та
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

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

Доходи від роздрібної торгівлі

Доходи від роздрібної торгівлі визнаються у момент здійснення продажу або у момент завершення доставки товарів, якщо ця дата настає пізніше. Операції роздрібних продажів здійснюються або за готівку, або кредитними картками.

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються у тому періоді, в якому послуги були надані, за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Компанії;
- ступінь завершення операції на кінець звітного періоду можна визначити достовірно; та
- суму витрат, понесених на операцію та на її завершення, можна визначити достовірно.

Компанія визнає доходи від надання супутніх послуг при обслуговуванні покупців (поклейка захисного скла на смартфони, перенесення даних між смартфонами тощо) та подає їх у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Доходи від надання послуг популяризації операторських послуг, від ексклюзивності та доходи від надання послуг з оренди та обладнання подаються у складі інших операційних доходів.

Комісійні доходи

Компанія виступає агентом з надання послуг страхування. Компанія визнає свої комісійні доходи після вирахування сум доходів, які належать постачальникам послуг. Комісійні доходи, отримані від продажів договорів страхування, розкриваються у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Визнання витрат

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

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

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

Податок на прибуток

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

Відстрочений податок

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

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

Умовні зобов'язання та активи

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

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

Критичні бухгалтерські оцінки

Критична оцінка бухгалтерського обліку – це оцінка, яка є важливою для представлення фінансового стану Компанії і вимагає від керівництва найскладніших, суб'єктивних чи складних суджень, часто внаслідок необхідності визначення кошторису та розробки припущень щодо результатів питань, які є по своїй суті невизначеними.

Керівництво здійснює такі оцінки постійно, виходячи з історичних результатів, історичного досвіду, тенденцій, консультацій з експертами, прогнозів майбутнього та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за поточних обставин. Керівництво розглядає розглянуті нижче бухгалтерські оцінки як його критичні бухгалтерські оцінки, і, відповідно, дає пояснення кожної з них.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики

Далі наведені істотні судження крім тих, для яких вимагається здійснення оцінок, які використав управлінський персонал у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

Бонуси від постачальників

Управлінський персонал дійшов висновку, що бонуси від постачальників, отримані або до отримання Компанією, що пов'язані з закупівлею або продажем товарів, відповідно знижують або балансову вартість запасів станом на кінець звітного періоду, або собівартість реалізованих товарів. Сума бонусів, визнаних як зниження первісної вартості придбаних у постачальників товарів протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, становила 37,345 тисяч гривень та була відображена у складі собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (2018: 4,017 тисяч гривень) (Примітка 19). Сума бонусів, визнаних як зниження балансової вартості запасів станом на 31 грудня 2019 року, становила 1,113 тисячі гривень (2018: 1,143 тисячі гривень) (Примітка 9). Сума бонусів, яка вважається відшкодуванням спеціальних, додаткових та ідентифікованих витрат, понесених Компанією протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, становила 25,212 тисяч гривень та була відображена у складі витрат на збут (2018: 1,749 тисяч гривень) (Примітка 21).

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

Вартість активів з права користування та орендних зобов'язань базується на оцінках керівництва щодо строків дії оренди, а також ставках додаткових запозичень, які використовуються для дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному строку дії кожного договору, однак, у більшості випадків Компанія обґрунтовано впевнена, що зможе реалізувати опціони на подовження строків і, відповідно, строки дії оренди продовжуються до 6 років для магазинів роздрібного продажу (Примітка 8). Під час оцінки строків дії оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії щодо реалізації опціону на подовження строку оренди, такий як строк корисного використання активів, розміщених в торгових приміщеннях, статистику щодо заміни торгових приміщень, інформацію щодо прибутковості магазинів роздрібного продажу, а також витрати на припинення дії або укладення договорів оренди. Ставки додаткових запозичень Компанії визначаються на основі кредитних spreadів пропозицій для Компанії щодо банківських кредитів у порівнянні з кривою дохідності із нульовим купоном для державних цінних паперів.

Зміни цих факторів можуть вплинути на очікувані строки дії договорів оренди та відображену вартість активів з прав користування та орендних зобов'язань.

Оцінка запасів

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

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

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

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

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

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань Компанії під час звичайної господарської діяльності. Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою:

- Чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складав 635,698 тисяч гривень.
- Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Компанії перевищували оборотні активи на 943,916 тисяч гривень.
- Чистий рух коштів від операційної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був негативним та становив 344,715 тисяч гривень.
- Після звітної дати чистий дохід від реалізації у березні-травні 2020 року зменшився через припинення роботи магазинів у зв'язку з заходами з карантину, запровадженими урядом України під час пандемії COVID-19, а також через падіння загальної ділової активності та зайнятості у 2020 році (Примітка 26).

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

- Чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був отриманий в результаті того, що Компанія активно розвивала мережу магазинів, і відкриті у 2019 році магазини не встигли вийти на нормальний обсяг продажів.
- Протягом 2019 року Компанія відкрила 129 магазинів та закрила 23 неефективних магазини (відкрито протягом 2018 року – 145, з яких 82 були відкриті в жовтні-грудні 2018 року). Компанія планує оптимізувати кількість працюючих магазинів та зменшити їх загальну кількість до 200 у 2020 році. Відповідно до стратегічного плану, наступні п'ять років Компанія буде сфокусована на збільшенні обсягів реалізації та збільшенні долі ринку, в результаті чого очікує отримати чистий операційний прибуток у 2024 році.
- Поточні зобов'язання Компанії в сумі 1,452,868 тисяч гривень в основному були представлені безвідсотковою позикою, отриманою від материнської компанії в сумі 958,704 тисяч гривень. Загальна сума оборотних активів за вирахуванням поточних зобов'язань, що не враховують безвідсоткову позику, становила 14,788 тисяч гривень. У квітні 2020 року материнська компанія ухвалила рішення про збільшення своєї частки в зареєстрованому (пайовому) капіталі Компанії шляхом внесення додаткового внеску у розмірі безвідсоткової позики. В результаті, оновлена сума зареєстрованого (пайового) капіталу ТОВ «ВФ Ритейл» складатиме 1,260,140 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

- Материнська компанія має затверджений інвестиційний план підтримки Компанії та надання безвідсоткової позики, у разі необхідності.
- Для подолання негативного впливу COVID-19 Компанія розробила та впровадила низку антикризових заходів та розпочала оптимізацію витрат, які, на думку управлінського персоналу, дозволять очікувати виконання первинних завдань та забюджетованих показників операційного збитку та чистого збитку за 2020 рік (Примітка 26).

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Балансова вартість нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2018 року	-	-	-
Надходження	10,889	6,953	17,842
Вибуття	-	-	-
Трансфер	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	10,889	6,953	17,842
Надходження	14,265	1,482	15,747
Надходження з капітальних інвестицій	5,037	-	5,037
Вибуття	-	-	-
Трансфер	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	30,191	8,435	38,626
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2018 року	-	-	-
Нарахована амортизація	(601)	(346)	(947)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	(601)	(346)	(947)
Нарахована амортизація	(5,282)	(1,060)	(6,342)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	(5,883)	(1,406)	(7,289)
Балансова вартість			
На 1 січня 2018 року	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	10,288	6,607	16,895
На 31 грудня 2019 року	24,308	7,029	31,337

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

6. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

	Незавершене капітальне будівництво та обладнання в монтажі/ на складі	Капітальні інвестиції у нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2017 року	-	-	-
Придбання	77,251	4,518	81,769
Введено до експлуатації	(54,696)	-	(54,696)
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2018 року	22,555	4,518	27,073
Придбання	29,677	1,482	31,159
Введено до експлуатації	(42,929)	(5,037)	(47,966)
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	9,303	963	10,266

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Балансова вартість основних засобів була представлена таким чином:

	Ремонти та поліпшення приміщень	Офісне обладнання та МНМА	Активи з прав користування	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2018 року	-	-	-	-
Надходження з незавершеного капітального будівництва	5,486	49,210	-	54,696
Надходження	5,888	3,216	341,869	350,973
Вибуття	-	-	(4,554)	(4,554)
Трансфер	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	11,374	52,426	337,315	401,115
Надходження з незавершеного капітального будівництва	38,131	4,798	-	42,929
Введено в експлуатацію	4,530	58,225	314,258	377,013
Вибуття	(13,872)	-	(176,815)	(190,687)
Трансфер	(20)	20	-	-
На 31 грудня 2019 року	40,143	115,469	474,758	630,370
Накопичений знос та амортизація				
На 1 січня 2018 року	-	-	-	-
Нарахований знос та амортизація	(673)	(6,650)	(25,926)	(33,249)
Вибуття	-	-	1,093	1,093
На 31 грудня 2018 року	(673)	(6,650)	(24,833)	(32,156)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ В тисячах українських гривень

	Ремонти та поліпшення приміщень	Офісне обладнання та МНМА	Активи з прав користування	Всього
Нарахований знос та амортизація	(12,052)	(33,245)	(113,083)	(158,380)
Вибуття	3,541	-	27,224	30,765
На 31 грудня 2019 року	(9,184)	(39,895)	(110,692)	(159,771)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2018 року	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	10,701	45,776	312,482	368,959
На 31 грудня 2019 року	30,959	75,574	364,066	470,599

8. АКТИВИ З ПРАВ КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

У таблиці нижче подано зведену інформацію щодо очікуваних термінів, протягом яких будуть амортизовані активи у вигляді права на використання:

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

Середня ставка додаткових запозичень на 2019 рік приблизно дорівнює 20.7% для зобов'язань у гривнях (2018: 18.6%) та 7.37% для зобов'язань у доларах США (2018: 7.14%).

У таблиці нижче подано зведену інформацію щодо чистої балансової вартості активів у вигляді права на використання:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Оренда:			
Офіси продажу	343,398	308,180	-
Адміністративні будівлі	17,852	679	-
Транспортні засоби	2,816	3,623	-
Активи у вигляді права на використання, нетто	364,066	312,482	-
В тому числі:			
Основні засоби (Примітка 7)	364,066	312,482	-

Амортизаційні нарахування за активами у вигляді права на використання за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2019	2018
Офіси продажу	108,568	25,350
Адміністративні будівлі	3,708	165
Транспортні засоби	807	411
Усього амортизаційних нарахувань	113,083	25,926

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ В тисячах українських гривень

Надходження активів з прав користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 років, склали, відповідно, 314,258 тисяч гривень і 341,869 тисяч гривень (Примітка 7).

Витрати по відсоткам, нараховані по орендним зобов'язанням за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 років, склали 68,341 тисяч гривень і 19,829 тисяч гривень, відповідно (Примітка 23).

У таблиці нижче подано інформацію про майбутні мінімальні орендні виплати за договорами оренди разом із теперішньою вартістю чистих мінімальних орендних виплат станом на 31 грудня 2019 року:

	31 грудня 2019 року
Мінімальні орендні виплати, у тому числі:	
Короткострокова частина (до одного року)	161,325
Від 1 до 5 років	307,118
Понад 5 років	32,723
	<hr/>
Усього мінімальних орендних виплат	501,166
	<hr/>
За вирахуванням: Суми, яка являє собою відсотки	(131,971)
Поточна вартість чистих мінімальних орендних виплат, у тому числі:	
Короткострокова частина (до одного року)	149,646
Від 1 до 5 років	209,750
Понад 5 років	9,799
	<hr/>
Усього поточна вартість мінімальних орендних виплат	369,195
	<hr/>
За вирахуванням: Короткострокова частина орендних зобов'язань	(149,646)
Довгострокова частина орендних зобов'язань	219,549
	<hr/>

У таблиці нижче подано інформацію про майбутні мінімальні орендні виплати за договорами оренди разом із теперішньою вартістю чистих мінімальних орендних виплат станом на 31 грудня 2018 року:

	31 грудня 2018 року
Мінімальні орендні виплати, у тому числі:	
Короткострокова частина (до одного року)	93,914
Від 1 до 5 років	305,965
Понад 5 років	38,855
	<hr/>
Усього мінімальних орендних виплат	438,734
	<hr/>
За вирахуванням: Суми, яка являє собою відсотки	(121,800)
Поточна вартість чистих мінімальних орендних виплат, у тому числі:	
Короткострокова частина (до одного року)	87,749
Від 1 до 5 років	210,899
Понад 5 років	18,286
	<hr/>
Усього поточна вартість мінімальних орендних виплат	316,934
	<hr/>
За вирахуванням: Короткострокова частина орендних зобов'язань	(87,750)
Довгострокова частина орендних зобов'язань	229,184
	<hr/>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ В тисячах українських гривень

У наступній таблиці представлені зміни, які сталися в орендних зобов'язаннях Компанії за роки, що закінчилися на 31 грудня:

	Орендні зобов'язання
1 січня 2018 року	-
Чисті зобов'язання, які виникають протягом року	341,869
Зміни у чинних договорах оренди	(1,438)
Вибуття договорів оренди	(2,931)
Нараховані відсотки	19,829
Виплата основної суми	(22,376)
Виплата відсотків	(19,829)
Збиток від курсових різниць	1,810
	316,934
31 грудня 2018 року	316,934
Чисті зобов'язання, які виникають протягом року	314,258
Зміни у чинних договорах оренди	(65,159)
Вибуття договорів оренди	(93,609)
Нараховані відсотки	68,341
Виплата основної суми	(86,432)
Виплата відсотків	(68,341)
Прибуток від курсових різниць	(16,797)
	369,195
31 грудня 2019 року	369,195

Згідно з наміром Компанії оптимізувати кількість роздрібних магазинів у 2020 році та зменшити їх кількість до 200, очікувані строки дії оренди для відповідних орендних зобов'язань були відповідно переглянуті.

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

9. ЗАПАСИ

Запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Телефони і смартфони	171,433	108,594	-
Аксесуари	37,502	20,948	-
Гаджети	11,304	2,242	-
Стартові пакети та ваучери	7,145	8,386	-
Виробничі запаси	4,107	1,900	-
Всього запасів	231,491	142,070	-

Сума бонусів, визнана як зниження балансової вартості запасів станом на 31 грудня 2019 року, становила 1,113 тисячі гривень (станом на 31 грудня 2018 року: 1,143 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2019 року на запаси був нарахований резерв знецінення в сумі 3,441 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2018 року: 1,115 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

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

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари	30,857	26,590	-
Дебіторська заборгованість за надані послуги та з нарахованих бонусів	<u>41,756</u>	<u>14,038</u>	<u>-</u>
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	<u>72,613</u>	<u>40,628</u>	<u>-</u>

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за реалізовані товари та за надані послуги включала розрахунки з материнською компанією в сумі 7,768 тисяч гривень та 17,547 тисяч гривень, відповідно (станом на 31 грудня 2018 року: 21,914 тисяч гривень та 8,791 тисяч гривень, відповідно) (Примітка 25).

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

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із задекларованого податкового кредиту з ПДВ на суму 48 237 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2018 року: 32,100 тисяч гривень; станом на 1 січня 2018 року – нуль).

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Короткострокові депозити в банках	66,153	29,896	-
Грошові кошти в дорозі	62,157	15,239	-
Грошові кошти в касі	7,252	2,929	-
Грошові кошти на рахунках банку	<u>1,712</u>	<u>742</u>	<u>106</u>
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	<u>137,274</u>	<u>48,806</u>	<u>106</u>

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти на депозитних рахунках були розміщені на рахунку АТ «Райффайзен Банк Аваль» та АТ КБ «Приватбанк» (2018: на депозитних рахунках АТ «Райффайзен Банк Аваль»). Грошові кошти розміщуються на депозит в основному до запитання, у випадку наявності вільних грошових коштів, на термін не більше декількох робочих днів. Відсоткова ставка по розміщеним депозитам в 2019 і 2019 роках складала 5.5%-7% річних.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ В тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти були деноміновані в українській гривні.

За оцінками Компанії, суми очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та їх еквівалентами є несуттєвими та грошові кошти та їх еквіваленти відносяться до стадії 1 кредитного ризику.

13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Розрахунки за податковим кредитом	16,722	12,300	3
Розрахунки за податковими зобов'язаннями	<u>(2,054)</u>	<u>(984)</u>	<u>-</u>
Всього інших оборотних активів	<u>14,668</u>	<u>11,316</u>	<u>3</u>

14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Кредиторська заборгованість за товари	260,656	169,050	-
Кредиторська заборгованість за послуги	47,566	17,682	15
Кредиторська заборгованість за основні засоби	<u>321</u>	<u>3,593</u>	<u>-</u>
Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	<u>308,543</u>	<u>190,325</u>	<u>15</u>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року підлягає сплаті постачальникам у термін не більше 45-60 днів, окрім певних сум заборгованості за товари, термін сплати за якими настає після продажу товарів Компанією кінцевому споживачу.

15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Резерв на виплати премій працівникам	12,755	9,459	-
Забезпечення на виплати відпусток працівникам	<u>11,167</u>	<u>4,901</u>	<u>-</u>
Всього забезпечення інших зобов'язань	<u>23,922</u>	<u>14,360</u>	<u>-</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Розрахунки за безвідсотковою позикою	958,704	291,010	-
Розрахунки з іншими кредиторами	364	109	-
Розрахунки із персоналом	-	73	-
Всього інших поточних зобов'язань	<u>959,068</u>	<u>291,192</u>	<u>-</u>

31 жовтня 2017 року Компанія підписала угоду про отримання безвідсоткової позики від ПрАТ «ВФ Україна», материнської компанії зі 100% володінням, на суму 46,000 тисяч гривень. Позика була своєчасно повернена у вересні 2018 року.

25 квітня 2018 року Компанія підписала угоду про отримання безвідсоткової позики з ПрАТ «ВФ Україна» на загальну суму не більше 600 000 тисяч гривень з датою погашення 14 грудня 2018 року та з можливістю пролонгації. У листопаді 2018 року була підписана додаткова угода на пролонгацію даної позики до 13 грудня 2019 року та збільшення загальної суми позики до не більше ніж 900,000 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2018 року безвідсоткова позика була відображена в балансі по амортизованій вартості з нарахуванням дисконту у розмірі 48,459 тисяч гривень, який зменшив номінальну вартість позики, що складала 331,000 тисяч гривень, та нарахованих відсотків в сумі 8,469 тисяч гривень.

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

17 квітня 2020 року Наглядовою радою ПрАТ «ВФ Україна» було прийняте рішення про збільшення частки участі в статутному капіталі Компанії шляхом додаткового вкладу у розмірі кредиторської заборгованості ТОВ «ВФ Ритейл» перед ПрАТ «ВФ Україна» за Договором позики в розмірі 1,260,000 тисяч гривень (Примітка 28).

Станом на 31 грудня отримана позика була представлена таким чином:

	Валюта позики	Ефективна відсоткова ставка, річних	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Основна сума	Гривня	13%	867,404	282,541	-
Нараховані відсотки	Гривня		91,300	8,469	-
Усього позики			<u>958,704</u>	<u>291,010</u>	<u>-</u>
<i>За вираженням: Короткострокової частини (До погашення протягом одного року)</i>			<u>958,704</u>	<u>291,010</u>	<u>-</u>
Довгострокова позика			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ В тисячах українських гривень

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

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року	Находження/ (виплати)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Дисконт отриманих траншів	Зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року
ПрАТ «ВФ Україна»	291,010	689,000	-	82,831	(104,137)	958,704
Усього	291,010	689,000	-	82,831	(104,137)	958,704

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року, інформація про рух отриманих позик була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 1 січня 2018 року	Находження/ (виплати)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Дисконт отриманих траншів	Зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року
ПрАТ «ВФ Україна»	-	331,000*	-	8,469	(48,459)	291,010
Усього	-	331,000	-	8,469	(48,459)	291,010

* Сума вказана на нетто-основі, оскільки протягом 2018 року находження склали 377,000 тисяч гривень та виплата складала 46,000 тисяч гривень.

Амортизація дисконту (фінансові витрати), яка стосується позики, у сумі 82,831 тисяч гривень була визнана у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (2018: 8,469 тисяч гривень).

У таблиці внизу подано детальну інформацію про залишки строків за договорами до погашення за позиками Компанії станом на 31 грудня. Таблицю було складено на основі недисконтованих потоків грошових коштів від позик на основі найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату. У таблиці подано потоки грошових коштів як від основної суми, так і відсотків.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До погашення протягом трьох місяців		
До погашення від трьох до шести місяців	1,020,000	-
До погашення від шести до дванадцяти місяців	-	331,000
Усього короткострокової частини до погашення протягом одного року	1,020,000	331,000
До погашення протягом другого року	-	-
До погашення після двох років	-	-
Усього	1,020,000	331,000

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

17. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

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

Станом на 31 грудня 2018 року і до 3 грудня 2019 року кінцевим бенефіціарним власником Компанії був ПАТ «МТС». Після 3 грудня 2019 року в результаті продажу кінцевий бенефіціар Компанії змінився і ним став Насіб Хасанов (Азербайджан).

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

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи від реалізації телефонів та смартфонів	828,733	214,937
Дохід від реалізації аксесуарів	132,466	24,690
Дохід від реалізації гаджетів	33,077	2,486
Комісійні доходи від продаж послуг страхування смартфонів	14,933	843
Доходи від надання супутніх послуг при обслуговуванні покупців	14,277	3,851
Доходи від продажу програмного забезпечення для смартфонів	7,719	1,299
Доходи від реалізації ваучерів	458	157
Дохід від реалізації інших послуг	8,187	5,318
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<u>1,039,850</u>	<u>253,581</u>

Чистий дохід розподілився між оптовими та роздрібними продажами таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи від роздрібних продаж	870,963	210,207
Доходи від оптових продаж	168,887	43,374
Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<u>1,039,850</u>	<u>253,581</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманий від пов'язаної сторони, становив 10% (2018: 30%) (Примітка 25).

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

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Собівартість реалізації телефонів і смартфонів	809,704	201,678
Собівартість реалізації аксесуарів	91,763	16,438
Собівартість реалізації гаджетів	32,478	2,297
Витрати від нестач і уцінки запасів до чистої вартості реалізації	3,441	1,115
Чисті втрати від реалізації стартових пакетів	1,276	140
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	<u>938,662</u>	<u>221,668</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати на оплату праці	71,255	32,465
Витрати на соціальні заходи	11,358	4,313
Витрати на відрядження	9,897	3,487
Витрати на страхування	7,367	1,325
Навантажувально-розвантажувальні послуги та утилізація тари	7,232	2,823
Банківські послуги	6,450	988
Поточні витрати на утримання приміщень	4,302	246
Корпоративні заходи та представницькі витрати	3,994	177
Юридичні, нотаріальні, консалтингові та інші послуги	3,736	2,161
Послуги інкасації	3,626	553
Поточний ремонт та обслуговування основних засобів	3,472	2,392
Логістичні послуги	1,980	153
Інші адміністративні витрати	526	479
Всього адміністративних витрат	<u>135,195</u>	<u>51,562</u>

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

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати на оплату праці	242,825	68,221
Амортизація	164,722	34,196
Витрати на рекламу та просування	57,554	22,191
Витрати на соціальні заходи	52,652	13,624
Банківські послуги	29,108	3,638
Витрати на утримання торгівельних приміщень	18,423	3,010
Послуги зв'язку	5,853	1,157
Поточні ремонти та обслуговування техніки	5,168	126
Витрати на відрядження	2,661	332
Логістичні послуги	2,001	-
Підтримка та обслуговування інформаційних систем	1,970	753
Комісійні витрати	1,282	896
Витрати на послуги колл-центру	1,000	-
Витрати на підбір та підготовку кадрів	724	105
Інші збутові витрати	170	31
Всього витрат на збут	<u>586,113</u>	<u>148,280</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи від ексклюзивності	77,736	12,028
Доходи від надання послуг популяризації операторських послуг	49,755	18,369
Доходи від вибуття активів з прав користування	9,177	908
Доходи від надання послуг з оренди та обладнання	1,802	16
Доходи від оприбуткування надлишків	294	47
Інші доходи від операційної діяльності	8	-
Всього інших операційних доходів	<u>138,772</u>	<u>31,368</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року інші операційні доходи, отримані від пов'язаної сторони, становили 92% (2018: 97%) (Примітка 25).

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати на інші податки	12,884	1,241
Витрати від вибуття об'єктів основних засобів	10,331	549
Витрати від інших списань	532	443
Інші операційні витрати	70	-
Витрати на інші податки	14	30
Всього інших операційних витрат	<u>23,831</u>	<u>2,263</u>

23. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Витрати на проценти по правам користування (Примітка 8)	68,341	19,829
- Втрати від курсових різниць (Примітка 8)	-	1,810
- Витрати з відсотків по позиках (Примітка 16)	82,831	8,469
Всього фінансові витрати	<u>151,172</u>	<u>30,108</u>
Доходи від процентів та курсових різниць:		
- Дохід від курсових різниць (Примітка 8)	16,797	-
- Доходи з відсотків за банківськими депозитами	3,392	1,068
Фінансові доходи	<u>20,189</u>	<u>1,068</u>
Чисті фінансові витрати	<u>130,983</u>	<u>29,040</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

Компанія не сплачувала податок на прибуток підприємств протягом 2019 року, оскільки за результатами діяльності 2019 року не всі відкриті магазини Компанії вийшли на повну потужність продажів, що призвело до збитків за результатами діяльності за 2019 рік та накопичувально з 2017 року. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року Компанія мала податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, у сумі 631,646 тисяч гривень, 95,943 тисячі гривень та 48 тисяч гривень, відповідно, стосовно яких не було визнано жодних відстрочених податкових активів.

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та податкових витрат за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, було представлено таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Збиток до оподаткування	(635,697)	(167,856)
Теоретична вигода з податку на прибуток за ставкою оподаткування у розмірі 18%	(114,425)	(30,214)
Невикористані податкові збитки та тимчасові різниці, по яким не відображено відстрочений податковий актив	99,516	30,014
Вплив витрат, які не вираховуються для цілей визначення оподаткованого прибутку	<u>14,909</u>	<u>200</u>
Витрати з податку на прибуток	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

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

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є учасники, їх дочірні компанії та компанії, що перебувають під їх суттєвим впливом, а також провідний управлінський персонал.

Протягом 2019 та 2018 років Компанія мала операції з такими пов'язаними сторонами: ПрАТ «ВФ Україна» (материнською компанією), ТОВ «ІТ Смартфлекс» та ТОВ «Сітронікс Телеком Солюшнс Україна» (іншими пов'язаними сторонами, що перебувають або перебували під суттєвим впливом кінцевих бенефіціарів).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія здійснювала продаж телефонів, смартфонів, гаджетів та аксесуарів ПрАТ «ВФ Україна» та здійснювала закупівлю ваучерів поповнення рахунку, сім карт у ПрАТ «ВФ Україна», надавала послуги лояльності, ексклюзивності і орендувала офісні та торговельні приміщення у ПрАТ «ВФ Україна». Активи та зобов'язання в операціях з пов'язаними сторонами оцінюються за балансовою вартістю, окрім безвідсоткової позики, отриманої від ПрАТ «ВФ Україна», яка була відображена в балансі по амортизованій вартості з нарахуванням дисконту, який зменшив номінальну вартість позики (Примітка 16).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

ТОВ «Сітронікс Телеком Солюшнс Україна» було пов'язаною стороною Компанії до 3 грудня 2019 року (до дати зміни кінцевого власника). Після 3 грудня 2019 року ТОВ «Сітронікс Телеком Солюшнс Україна» перестало бути пов'язаною стороною Компанії, однак, у будь-якому випадку, операції з ним після цієї дати не здійснювалися. У 2019 році у ТОВ «Сітронікс Телеком Солюшнс Україна» було придбано програмного забезпечення та ліцензій на загальну суму 11,875 тисяч гривень (2018: 4,420 тисяч гривень) та комп'ютерної техніки на загальну суму 9,073 тисяч гривень (2018: 24,315 тисяч гривень).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія здійснювала закупівлю та отримувала послуги з обслуговування програмного забезпечення в ТОВ «ІТ Смартфлекс» та продавала ТОВ «ІТ Смартфлекс» комп'ютерну техніку. У 2018 році жодних операцій з ТОВ «ІТ Смартфлекс» не здійснювалося.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років розрахунки з пов'язаними сторонами складали:

Код рядка	Вид розрахунків	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
1125	<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги від ПрАТ «ВФ Україна»</i> Дебіторська заборгованість за товари Дебіторська заборгованість за послуги	7,768 17,547	21,914 8,791
	Разом дебіторська заборгованість	25,315	30,705
1615	<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед ПрАТ «ВФ Україна»</i> Кредиторська заборгованість за товари Кредиторська заборгованість за інші послуги Кредиторська заборгованість за товари перед ТОВ «ІТ Смартфлекс»	2,020 14,417 396	1,143 3,298 -
1610	Кредиторська заборгованість за оренду, короткострокова	9,545	8,536
1515	Кредиторська заборгованість за оренду, довгострокова	13,361	22,852
	Разом	39,739	35,829
1690	<i>Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями перед ПрАТ «ВФ Україна»</i> Заборгованість за отриману безвідсоткову фінансову допомогу	958,704	291,010
	Разом	958,704	291,010
	Разом кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	998,443	326,839

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ****В тисячах українських гривень**

Станом на 1 січня 2018 року розрахунки з пов'язаними сторонами у Компанії не було.

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

Код рядка	Вид операцій	2019	2018
2000	Чистий дохід від продажу товарів ПрАТ «ВФ Україна» ТОВ «ІТ Смартфлекс»	93,343 384	68,918 -
2000	Чистий дохід від надання послуг ПрАТ «ВФ Україна»	7,196	8,023
2120	Інші операційні доходи ПрАТ «ВФ Україна»	127,491	30,397
	Разом доходи	228,414	107,338
	<i>Витрати на закупівлю основних засобів та ліцензій</i> ТОВ «Сітронікс Телеком Солюшнс Україна»	20,948	28,735
	<i>Витрати на закупівлю товарів</i> ПрАТ «ВФ Україна»	46,074	23,879
	<i>Витрати на закупівлю витратних матеріалів</i> ПрАТ «ВФ Україна»	328	549
	<i>Капіталізовані витрати на оренду</i> ПрАТ «ВФ Україна»	9,508	8,573
	<i>Закупівля послуг зв'язку</i> ПрАТ «ВФ Україна»	14,476	3,828
	<i>Витрати на створення нематеріальних активів</i> ТОВ «ІТ Смартфлекс»	899	-
2150	<i>Витрати на послуги зв'язку</i> ПрАТ «ВФ Україна»	2,369	939
	<i>Витрати на рекламу</i> ПрАТ «ВФ Україна»	18,902	3,520
	<i>Витрати на утримання приміщень</i> ПрАТ «ВФ Україна»	563	530
	<i>Витрати на послуги колл-центру</i> ПрАТ «ВФ Україна»	1,000	-
	<i>Інші витрати</i> ПрАТ «ВФ Україна»	-	634
2130	<i>Витрати на послуги логістики</i> ПрАТ «ВФ Україна»	1,554	2,816
	Разом закупок та витрат	116,621	74,003

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Як зазначено в Примітці 18 та 22, доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи від пов'язаної сторони за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становлять 10% та 92%, відповідно (за аналогічний період 2018 року – 30% та 97% відповідно), і станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від пов'язаної сторони становила 35% (станом на 31 грудня 2018 року: 76% відсотків) (Примітка 10). Компанія диверсифікує свою клієнтську базу, починаючи з 2019 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

На основі інформації, зазначеної в Примітці 16, станом на 31 грудня 2019 року інші поточні зобов'язання перед пов'язаною стороною становили 99% (станом на 31 грудня 2018 року: 99%). Станом на 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість та інші зобов'язання перед пов'язаною стороною становили 60% від усіх короткострокових та довгострокових зобов'язань Компанії (станом на 31 грудня 2018 року: 40%).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, провідним управлінським персоналом одержані поточні виплати в розмірі 8,616 тисяч гривень (2018: 3,249 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2019 року провідний управлінський персонал загалом становив 3 особи (2018: 3 особи).

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала своє відновлення і досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% стосовно долару США і на 11% стосовно євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння господарській діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, усунув вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року і поступово зменшив свою облікову ставку уперше за останні два роки із 18.0% у квітні 2019 року до 8.0% у травні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої серйозні наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці позитивні зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху зусиль українського уряду під час реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

Також, не можна оминати увагою, що починаючи з початку 2020 року, нова коронавірусна хвороба (COVID-19) почала швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я в березні 2020 року оголосила про пандемічний статус. Поширення COVID-19 призводить до значних скорочень операцій для багатьох компаній та має значний вплив на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, це може мати суттєвий вплив на бізнес багатьох компаній у різноманітних секторах економіки, включаючи, але не обмежуючись таким впливом, як зупинення підприємницької діяльності внаслідок перерви у виробництві чи закриття об'єктів, перебої в постачанні, карантин персоналу, зменшення попиту та труднощі із залученням фінансування. Крім того, Компанія може зіткнутися із більш широкими наслідками COVID-19 внаслідок її негативного впливу на світову економіку та основні фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та частоти впливу пандемії на світову та українську економіку.

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

Для подолання негативного впливу на бізнес, Компанією було розроблено та впроваджено ряд антикризових заходів, розпочато проведення оптимізації витрат, що дозволяє очікувати виконання первинних завдань та забюджетованих показників операційного збитку та чистого збитку.

Податкові перевірки та пов'язані з ними ризики

У 2019 році планових виїзних перевірок Компанії не було. У 2020 році розпочалася виїзна планова перевірка Компанії з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період від заснування Компанії по 3 квартал 2019 року. У зв'язку з пандемією COVID-19 у березні 2020 року перевірку було призупинено до періоду завершення карантину у зв'язку з пандемією COVID-19.

Судові процеси

Протягом 2019 року Компанія приймала участь у трьох судових процесах, провадження яких станом на кінець лютого 2020 завершено. Усі рішення прийняті на користь Компанії.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала невиконані контрактні зобов'язання з придбання основних засобів та нематеріальних активів, строк виконання яких не настав, в розмірі 1,088 тисяч гривень (2018: 10,434 тисяч гривень).

27. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Компанії.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
В тисячах українських гривень**

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	72,613	40,628	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	226	189	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	341	322	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	137,274	48,806	106
Всього фінансових активів	210,454	89,945	106
Фінансові зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	308,543	190,325	15
Довгострокові зобов'язання з оренди	219,549	229,184	-
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	149,646	87,750	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	7,336	4,622	1
Поточні забезпечення	23,922	14,360	-
Інші поточні зобов'язання	959,068	291,192	-
Всього фінансових зобов'язань	1,668,064	817,433	16

Аналіз за строками погашення

	31 грудня 2019 року			Всього
	До погашення протягом трьох місяців	До погашення від трьох до дванадцяти місяців	До погашення від 1 до 5 років	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	308,110	433	-	308,543
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	7,336	-	-	7,336
Поточні забезпечення	20,872	3,050	-	23,922
Інші поточні зобов'язання*	364	-	-	364
Всього фінансових зобов'язань	336,682	3,483	-	340,165

* Аналіз за строками погашення заборгованості за безвідсотковою позикою наводиться у Примітці 16.

	31 грудня 2018 року			Всього
	До погашення протягом трьох місяців	До погашення від трьох до дванадцяти місяців	До погашення від 1 до 5 років	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	190,325	-	-	190,325
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	4,622	-	-	4,622
Поточні забезпечення	1,972	12,388	-	14,360
Інші поточні зобов'язання*	182	-	-	182
Всього фінансових зобов'язань	197,101	12,388	-	209,489

* Аналіз за строками погашення заборгованості за безвідсотковою позикою наводиться у Примітці 16.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ В тисячах українських гривень

Аналіз за строками погашення короткострокових та довгострокових зобов'язань з оренди в загальній сумі 369,195 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (316,934 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року) наводиться в Примітці 8.

Не відбулося жодних переміщень між обліковими категоріями фінансових інструментів протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

Основні фінансові ризики, притаманні діяльності Компанії, включають валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче.

Валютний ризик

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

Послаблення української гривні до долару США та/або євро може збільшити витрати, деноміновані як у гривнях, так і в іноземній валюті. Однак, посилення гривні до долару США та/або євро зменшує суму доходів, деномінованих в іноземній валюті.

Балансова вартість монетарних зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років представлена таким чином (суми вказані у тисячах українських гривень):

	Станом на 31 грудня 2019 року		Станом на 31 грудня 2018 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Зобов'язання				
Зобов'язання з прав користування (як коротко-, так і довгострокові)	122,871	5,517	92,068	3,124
Всього зобов'язань	122,871	5,517	92,068	3,124

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років монетарних активів, деномінованих в іноземних валютах, у Компанії не було. Валютний ризик притаманний лише до частини заборгованості з оренди, яка має прив'язку до обмінного курсу долару США чи євро.

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

	Зміни у курсі обміну		Долари США – вплив на збиток до оподаткування	Євро – вплив на збиток до оподаткування
	Долар США	Євро	Тисяч гривень	Тисяч гривень
2019	+30%	+30%	(36,861)	(1,655)
	-30%	-30%	36,861	1,655
2018	+5%	+5%	(4,603)	(156)
	-5%	-5%	4,603	156

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФ РИТЕЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

В тисячах українських гривень

Зміни впливу після оподаткування є результатом зміни монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у доларах США та євро, коли функціональною валютою підприємства є валюта, яка відрізняється від долару США та євро.

Не передбачається суттєвого впливу на власний капітал.

Ризик Компанії щодо впливу змін у курсах обміну валют на всі інші валюти не є суттєвим.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії та управлінні її платоспроможністю. Компанія управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість одержання фінансування від материнської компанії.

Кредитний ризик

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія не мала кредиторської заборгованості за кредитами отриманими від банківських установах. Компанія не утримувала жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків та не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала на балансі не погашену безвідсоткову позику, отриману від ПрАТ «ВФ Україна» в сумі 1,020,000 тисяч гривень, амортизована вартість якої складала 958,704 тисяч гривень. Управлінський персонал планує погашення суми даної позики шляхом переведення її до статутного капіталу компанії «ВФ Україна» у 2020 році (Примітка 28).

У листопаді 2018 року материнська компанія «ВФ Україна» підписала угоду із ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» про поруку за своєчасну оплату товарів дочірньою компанією «ВФ Ритейл». Сума поруки склала 100 мільйонів гривень на одноразове постачання товарів та 27 мільйонів гривень на щомісячні постачання товарів до лютого 2019 року. Протягом часу дії даної поруки ТОВ «ВФ Ритейл» сплачувало заборгованість вчасно та в повному обсязі. Станом на 31 грудня 2019 року договір поруки припинив дію.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після звітної дати Компанія продовжувала здійснювала оптимізацію кількості своїх торгових точок, таким чином було закрито 57 нових точок продажу, до кінця 2020 року планується залишити 200 торгових точок.

Після звітної дати в рамках додаткової угоди, підписаної у листопаді 2019 року, Компанія додатково отримала 240 мільйонів гривень безвідсоткової позики від материнської компанії.

17 квітня 2020 року Наглядовою радою ПрАТ «ВФ Україна» було прийняте рішення про збільшення частки участі в статутному капіталі Компанії на 1,260,000 тисяч гривень шляхом додаткового вкладу у розмірі кредиторської заборгованості за Договором позики в розмірі 1,260,000 тисяч гривень. В результаті загальний розмір частки участі в статутному капіталі Компанії становитиме 1,260,140 тисяч гривень.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 26 червня 2020 року.