

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Експансія»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	13
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	14
1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ	16
2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ	16
3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	17
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	17
5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ	29
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	30
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	31
8. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	32
9. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	32
10. ЗАПАСИ	32
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	33
13. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	33
14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	34
15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	34
16. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ	34
17. КРЕДИТИ БАНКІВ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
18. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ	36
19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	37
20. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
21. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	37
22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	37
23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	37
24. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	38
25. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	38
26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	38
27. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	38
28. ІНШІ ДОХОДИ	38
29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	39
30. ІНШІ ВИТРАТИ	39
31. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	39
32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	40
33. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	42
34. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	43
35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	44
36. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	44
37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	45

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Експансія» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Товариства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 23 квітня 2021 року.

Директор ТОВ
«Експансія»

Головний бухгалтер
ТОВ «Експансія»



[Handwritten signature]

Круглян Н. В

Буличова В.М

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКСПАНСІЯ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКСПАНСІЯ» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами (Примітка 33), а саме: дебіторської заборгованості (рядок 1140 та 1155) в сумі 400 731 тис. грн. та 408 571 тис. грн., та поточних фінансових інвестицій (рядок 1160) в сумі 119 800 тис. грн. та 9 500 тис. грн., відповідно. Як наслідок, ми не змогли оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, фінансового результату за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована.

Крім того, ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною зазначених фінансових активів, а саме: дебіторською заборгованістю в сумі 242 812 тис. грн. та поточними фінансовими інвестиціями в сумі 49 800 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року, як наслідок, ми не змогли оцінити правомірність їх включення до складу поточних активів Товариства, а також необхідності будь-яких коригувань їх балансової вартості станом на 31 грудня 2020 року та їх можливого впливу на фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*»

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, яка зазначає, що за 2020 рік збиток Товариства склав 178 403 тис. грн., а дефіцит робочого капіталу, станом на 31 грудня 2020 року, склав 343 254 тис. грн. Ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2 та 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 33 до фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додаткового до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», і питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Дотримання умов кредитних угод

У відповідності до деяких кредитних угод Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на класифікацію процентних кредитів та запозичень в балансі (звіті про фінансовий стан) та на оцінку принципу безперервності діяльності Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.

Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену в фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту 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 зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 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 виявлення 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов,

що може поставили під значний сумнів здатність Товариства 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 Товариство 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 21 грудня 2020 р. рішенням учасника Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Це другий рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ми надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання наступні інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у річному звіті керівництва: консультування з питань трансфертного ціноутворення за попередні звітні періоди.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в другому параграфі розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковтун Оксана Анатоліївна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100797



Оксана Ковтун

23 квітня 2021 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2020 12 31

32294905

3222410600

240

47.11

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Експансія»

Територія КИЇВСЬКА обл. Києво-Святошинський р-н

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно

продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників¹ 3 172

Адреса, телефон вулиця Промислова, будинок 5, м. КИЇВ, 08132

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1				
Код за ДКУД			1801001	
Актив	Код рядка	№ примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	404 863	529 059
первісна вартість	1001	6	624 621	624 233
накопичена амортизація	1002	6	(219 758)	(95 174)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	4 480	218
Основні засоби	1010	7	478 528	537 273
первісна вартість	1011	7	906 797	834 163
знос	1012	7	(428 269)	(296 890)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8	38 410	-
Відстрочені податкові активи	1045	31	1 851	1 062
Інші необоротні активи	1090	9	2 325	335
Усього за розділом I	1095		930 457	1 067 947
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	822 953	790 134
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	98 940	64 477
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		13 141	6 705
з бюджетом	1135	12	1 542	14 253
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	11	44 745	54 668
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	360 042	355 525
Поточні фінансові інвестиції	1160	13	119 800	9 500
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	89 251	195 384
Інші оборотні активи	1190	15	7 250	9 368
Усього за розділом II	1195		1 557 664	1 500 014
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		2 488 121	2 567 961

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	743 999	743 999
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(599 192)	(420 789)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		144 807	323 210
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові кредити банків	1510	17	212 075	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17, 18	230 321	262 350
Усього за розділом II	1595		442 396	262 350
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	17	-	172 472
Векселі видані	1605		1 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17, 18	166 932	229 443
товари, роботи, послуги	1615		1 591 528	1 475 947
розрахунками з бюджетом	1620		19 696	8 570
розрахунками зі страхування	1625		1 851	1 490
розрахунками з оплати праці	1630		7 518	7 162
за одержаними авансами	1635		14 406	66 343
Поточні забезпечення	1660	19	18 343	15 274
Інші поточні зобов'язання	1690	20	79 644	5 700
Усього за розділом III	1695		1 900 918	1 982 401
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		2 488 121	2 567 961

Директор ТОВ «Експансія»

Головний бухгалтер ТОВ «Експансія»



Круглян Н. В

Буличова В.М

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

 Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Експансія»
 (найменування)

 Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
32294905		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	7 840 450	8 682 501
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(6 770 615)	(7 756 953)
Валовий: прибуток	2090		1 069 835	925 548
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	23	22 391	22 447
Адміністративні витрати	2130	24	(48 659)	(39 623)
Витрати на збут	2150	25	(1 040 582)	(946 364)
Інші операційні витрати	2180	26	(6 657)	(2 917)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		(3 672)	(40 909)
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	2 284	70 024
Інші доходи	2240	28	15 742	77 373
Фінансові витрати	2250	29	(90 558)	(88 932)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	30	(102 988)	(21 084)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(179 192)	(3 528)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	31	789	323
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(178 403)	(3 205)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		(178 403)	(3 205)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ) ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	24, 25	42 262	36 016
Витрати на оплату праці	2505	24, 25	408 931	382 012
Відрахування на соціальні заходи	2510	24, 25	90 199	83 952
Амортизація	2515	24, 25	288 858	239 194
Інші операційні витрати	2520	24, 25, 26	265 649	257 674
Разом	2550		1 095 899	998 848

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Директор
ТОВ «Експансія»

Головний бухгалтер
ТОВ «Експансія»



Круглян Н. В

Буличова В.М

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Експансія»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
32294905		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік

Форма № 3		Код за ДКУД	1801001
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 419 971	10 423 878
Повернення податків і зборів	3005	4	2 546
Цільового фінансування	3010	6 235	5 575
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 263	2 861
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 196	1 067
Надходження від операційної оренди	3040	15 432	15 191
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	359	4
Інші надходження	3095	3 950	8 217
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 341 477)	(9 469 050)
Праці	3105	(330 566)	(310 310)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(89 014)	(83 343)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(261 784)	(155 419)
Інші витрачання	3190	(100 693)	(79 133)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	324 876	362 084
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	100	-
необоротних активів	3205	-	557
Надходження від отриманих: дивідендів	3220	9 018	24 516
Надходження від погашення позик	3230	301 859	377 137
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(119 800)	(588)
необоротних активів	3260	(37 795)	(15 038)
Витрачання на надання позик	3275	(228 474)	(413 784)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(75 092)	(27 200)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	119 459	186 861
Інші надходження	3340	-	583
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(254 292)	(241 392)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(86 562)	(111 307)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(99 102)	(139 559)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(320 497)	(304 815)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(70 713)	30 069
Залишок коштів на початок року	3405	159 984	129 813
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(20)	102
Залишок коштів на кінець року	3415	89 251	159 984

Директор ТОВ «Експансія»
Головний бухгалтер ТОВ «Експансія»



[Handwritten signature]

Круглян Н. В.
Буличова В.М.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Експансія»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
32294905		

Звіт про зміни у власному капіталі

за 2020 рік

Форма № 4	Код за ДКУД	1801005
-----------	-------------	---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	743 999	-	-	-	(420 789)	-	-	323 210
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	743 999	-	-	-	(420 789)	-	-	323 210
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(178 403)	-	-	
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 (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(178 403)	-	-	(178 403)
Залишок на кінець року	4300	743 999	-	-	-	(599 192)	-	-	144 807

Директор ТОВ «Експансія»

Круглян Н. В

Головний бухгалтер ТОВ «Експансія»

Буличова В.М.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2019 рік

Форма № 4									
Код за ДКУД									
1801005									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	2 099	-	-	-	(417 584)	-	-	(415 485)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 099				(417 584)			(415 485)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 205)	-	-	(3 205)
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	741 900	-	-	-	-	-	-	741 900
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	741 900	-	-	-	(3 205)	-	-	738 695
Залишок на кінець року	4300	743 999	-	-	-	(420 789)	-	-	323 210

Директор ТОВ «Експансія»

Головний бухгалтер ТОВ «Експансія»



Круглян Н. В

Буличова В.М.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Експансія» (далі – «Товариство») було створене у 2002 році, відповідно до рішення загальних зборів засновників від 18 листопада 2002 року (запис у реєстрі 02.12.2002). Єдиним засновником ТОВ «Експансія» є публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Рітейл Інвест».

Основним напрямком діяльності підприємства є оптова та роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Юридична адреса Товариства: Україна, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Промислова, 5, індекс 08132.

Середня кількість працівників Товариства в 2020 році складала 3 172 співробітників (2019: 3 131 співробітників).

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінилися. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 28,2746 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2019 року – 23,6862) та 34,7396 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2019 року – 26,4220).

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Спалах COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на діяльність Товариства та доходи від реалізації, Товариства генерує достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та здатності продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

На результати діяльності Товариства та показники його ліквідності вплинули економічні обставини, а також інші чинники представлені в Примітці 2. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року збиток Товариства склав 178 403 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 343 254 тисяч гривень.

На думку керівництва, незважаючи на зазначені обставини, Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі, виходячи із заходів, які були вжиті та заходів, які будуть реалізовані протягом 2021 року, а саме:

- ✓ Проведення маркетингових заходів, таких як: промо акції, Digital просування у соціальних мережах, та інші заходи, які, відповідно, дадуть змогу залучити більшу кількість покупців та збільшити оборот та результат від операційної діяльності;
- ✓ Збільшення продажу через інтернет-магазин за рахунок впровадження можливості розрахунку по системі LiqPay.
- ✓ Збільшення об'єму власного виробництва, що збільшить дохідність продажів.

За рахунок наведених заходів Товариство прогнозує збільшення ринку збуту, залучення нових покупців, збільшення збуту продукції власного виробництва, що є конкурентною перевагою мережі.

Відповідно дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі в найближчому майбутньому.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком випадків зазначених нижче.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувались під час підготовки даної фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Валюта подання даної фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Товариство вважає, що вказані зміни надають користувачам його фінансової звітності доречнішу інформацію

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: (а) його вартість придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки, після вирахування торговельних знижок; (б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для того, щоб мати можливість працювати в спосіб, визначений керівництвом Товариства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення елемента і відновлення ділянки, на якому він знаходиться; (г) зобов'язання, які Товариство несе або при придбанні об'єкта або внаслідок того, що використовує цей об'єкт протягом певного періоду для інших цілей, ніж для виробництва продукції протягом цього періоду.

Подальше збільшення вартості основних засобів первісно визнається за вартістю придбання. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Сума, що підлягає амортизації є вартістю об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо підприємство планує використовувати об'єкт до закінчення його корисного терміну використання. Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

Модернізованих орендованих засобів	від 5 до 21 років
Машин та обладнання	від 3 до 10 років
Транспортних засобів	від 4 до 10 років
Інше обладнання	від 2 до 10 років

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання аналізується в кінці кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін в порівнянні з попередніми оцінками враховується як зміна в обліковій оцінці.

Сума, яка підлягає амортизації, для активів, отриманих за договорами лізингу, амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання на тій же основі, як власних активів.

Прибуток або збиток від вибуття об'єкта основних засобів визначаються як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу і відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має матеріальної форми (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити. Товариство визначає, чи є строк корисного використання нематеріального активу визначеним або невизначеним. Строк корисного використання є невизначеним, якщо немає передбаченого обмеження терміну, протягом якого очікується, що актив буде генерувати чисті притоки грошових коштів для Товариства.

Вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання, яка амортизується, повинна розподілятися на систематичній основі протягом строку його корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але тестуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак зменшення корисності. У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів зменшується до найбільшої з двох величин - вартості використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Нематеріальні активи оцінюються при первісному визнанні за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому вони придатні до використання належним чином.

Для нематеріальних активів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

Програмне забезпечення	від 1,5 до 10 років
Торгові марки та інше	від 3 до 8 років

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації дорівнює нулю.

Наприкінці звітного року строки корисної експлуатації нематеріальних активів переглядаються.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і збільшенням строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість є вартістю, яку буде отримано від продажу активу або сплачено за передачу зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що угода щодо продажу активу або передачі зобов'язання відбуватиметься:

- на основному ринку для активу або зобов'язання, або
- на найсприятливішому ринку для даного активу або зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Товариства.

Справедливу вартість активу або зобов'язання визначають, виходячи із припущень, які учасники ринку використовували б під час визначення ціни активу або зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні інтереси.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від найкращого та найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив в найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Товариство використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані та зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбувалися переходи між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом) наприкінці кожного звітного періоду.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, то очікувана відновна вартість такого активу розраховується для визначення суми збитків від знецінення. У разі, якщо практично неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкові котирування на активному ринку. Активний ринок – ринок, на якому операції для активів або зобов'язань відбуваються з достатньою частотою та у достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Це справедливо навіть для випадку, коли звичайний щоденний обсяг торгівлі ринку не достатній, щоб поглинути утримувану кількість, а розміщення заявок на продаж цієї позиції в одній операції може вплинути на ціну котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтованих грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (не скоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на базі ціни) можна спостерігати для активу або зобов'язання, і
- (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг не спостережуваних вихідних даних).

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі права власності. Витрати на операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована собівартість – це сума, за якою фінансовий інструмент оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, а у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки, визначена за методом ефективного відсотка. Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премію (включаючи відстрочену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Купівля та продаж фінансових активів, передавання яких повинно проводитися в терміни, встановлені нормами регулювання або звичаями відповідного ринку («звичайне» придбання або продаж), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Товариство використовує модель дисконтованих грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, які виникають негайно визнаються в складі прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: категорії оцінювання

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи, що оцінюються через прибуток або збиток відображаються в звіті про фінансовий стан по справедливій вартості, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про фінансовий результат. До таких категорій активів Товариства відносяться довгострокові фінансові інвестиції в формі акцій.

Всі інші фінансові активи Товариства відображені в звітності за амортизованою вартістю.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою: (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків»), або (ii) як отримання передбачених договором грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, які Товариство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Товариством при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Товариство розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Торгова дебіторська заборгованість Товариства первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Фінансові активи – перекласифікація

Товариство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не міняє свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не здійснює перекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- (ii) вартість грошей у часі та
- (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозні майбутні економічні умови, доступні на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Товариства, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення процедури банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або локальних економічних умов, що впливають на контрагента.

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

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів: (а) коли передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або (б) коли передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання і при цьому (i) також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передало, ні зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо цих активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Модифікація фінансових активів

Іноді Товариство переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), суттєвих змін відсоткової ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом припиняються, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику.

Товариство також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Товариство порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в звіті про прибутки та збитку.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінювання

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції цінних паперів), умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, і інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання позик. Товариство не мало договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання позик станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з суттєво відмінними умовами між існуючим позичальником та позикодавцем обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку. Якщо обмін або модифікація не враховуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінок за методом нарахування кумулятивної амортизації на поетапній основі, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом власників.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Згорання фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично забезпечене право на згорання визнаних сум, а також намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання. Право на згорання (а) не повинно залежати від майбутньої події; та (б) повинно бути юридично забезпеченим за всіх таких обставин: (i) за нормального ходу бізнесу, (ii) у випадку невиконання зобов'язань; та (iii) у випадку неплатоспроможності.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Вони включаються до складу поточних активів, окрім випадків, якщо строки їх погашення перевищують 12 місяців після звітної дати, тоді вони визнаються як необоротні активи. Позики та дебіторська заборгованість включають торговельну дебіторську заборгованість, передплати та іншу дебіторську заборгованість, податок на додану вартість (далі – ПДВ) до відшкодування, позики видані.

Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву на знецінення) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше знеціненої дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Коли торгова дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т. д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року була розрахована сума очікуваних кредитних збитків та відображена в звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, кошти в дорозі, грошові кошти в банках, а також депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

Кредити та позики

Кредити і позики визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, і обліковуються за амортизованою вартістю; різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат на операцію) і вартістю погашення визнається у прибутку чи збитку за період з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Позики класифікуються як поточні зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відстрочки погашення зобов'язання по погашенню протягом як мінімум 12 місяців після звітної дати. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання (кваліфікований актив) капіталізуються як частина вартості цих активів. Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового використання цільових коштів, отриманих за кредитами для конкретних кваліфікованих активів, вираховується з витрат на позики, які підлягають капіталізації. Капіталізація витрат на позики триває до дати, коли вся діяльність для підготовки кваліфікаційного активу до його передбаченого використання та продажу завершена.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання первісно визнається за справедливою вартістю і згодом обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Оренда

Товариство як орендар

Товариство виступає стороною договорів оренди в якості орендаря по відношенню, крім іншого, до наступних об'єктів:

- Будівлі (в т.ч. торгові приміщення);
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби.

Договори оренди відображаються, оцінюються та представлені у відповідності до МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда».

Товариство визнає активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди за винятком короткострокових договорів і договорів із низькою вартістю.

Відповідно до облікової політики Товариство відображає актив у формі права використання та зобов'язання з оренди на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати на протязі періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди – це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступний для використання орендарем.

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

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, які здійснюються на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахування стимулюючих платежів по оренді;
- всі первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтаванні та переміщенні базового активу або відновленні земельної ділянки, на якій розташовані активи.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з врахуванням переоцінки зобов'язань з оренди.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за дисконтованою вартістю орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Орендні платежі, включені до оцінки орендних зобов'язань Товариства включають фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання та змінні орендні платежі, що залежать від зміни курсу іноземної валюти до курсу гривні.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Товариство як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Товариства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

Забезпечення та умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має існуюче зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, погашення яких призведе до відтоку економічних вигід, і які можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Забезпечення оцінюються виходячи з кращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання існуючих зобов'язань на звітну дату.

Умовні зобов'язання визнаються для:

- (а) можливого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- (б) існуючого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариства застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Товариство укладає договори з постачальниками товарів відповідно до сформованої галузевої практики. Згідно таких договорів Товариство отримує різні види маркетингових доходів від постачальників, які, серед іншого, пов'язані з придбанням товарів для перепродажу, проведенням маркетингових заходів по просуванню товарів, наданням необхідних послуг по передпродажній підготовці товару, тощо. Єдиної галузевої практики щодо визначення сум, які підлягають отриманню від постачальників у зв'язку з придбанням товарів для перепродажу, не існує, зазвичай їх називають комерційним доходом. Товариство визнає комерційний дохід, тоді коли він зароблений Товариством, усі зобов'язання, передбачені для отримання доходу, виконані, і дохід може бути достовірно оцінений на підставі умов договору. Такий дохід у фінансовій звітності відображається у складі собівартості реалізованої.

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи і витрати відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії. У разі, якщо погашення кредитів малоімовірне, їх балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування з подальшим обліком процентного доходу за ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки суми очікуваного відшкодування кредиту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Витрати

Витрати звітного періоду визнаються в результаті або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

Курсові різниці

Курсові різниці за звітний період виникають від групи подібних операцій, мають однорідний характер, в наслідок чого дохід або збиток від цих операцій відображаються в звітності на нетто-основі в інших доходах або в інших витратах.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного податку на прибуток підприємств та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток відображаються як витрати або доходи, крім випадків, коли податок на прибуток, нарахований в результаті господарських операцій, відображається безпосередньо у власному капіталі. Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який підприємство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Товариство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню із подій - дату відвантаження товару покупцеві або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає на першу з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару. Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

Сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам включається до складу іншої дебіторської та кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Виплати працівникам

Товариство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Товариство вважає пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони, у відповідності до МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами, необхідно брати до уваги зміст операції, а не тільки їх юридичну форму.

Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на відображені суми доходів, витрат, активів, зобов'язань і відповідних розкриттів. Окрім цих оцінок, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні певних облікових політик.

Оцінки і припущення, що використовуються, переглядаються керівництвом на постійній основі, з врахуванням минулого досвіду та інших чинників, таких як очікування щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими на момент підготовки фінансової звітності. Судження, які мають найбільш істотний вплив на суми, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань в майбутньому полягають в наступному:

а) Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості. Товариство визначає величину резерву під очікувані кредитні збитки на кінець звітного періоду. Оцінка резерву здійснюється на основі строків виникнення дебіторської заборгованості та додаткової інформації, яка піддається аналізу.

Резерв очікуваних збитків визначається шляхом застосування до суми заборгованості, яка розподіляється за періодами виникнення, відповідного відсотка очікуваних кредитних збитків.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т. д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

б) Строки корисного використання активів, що амортизуються. Товариство переглядає терміни корисного використання в кінці кожного року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна облікової оцінки відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість активів, що амортизуються (Примітки 6 та 7).

в) Знецінення нефінансових активів. На кожну дату складання фінансової звітності керівництво Товариства оцінює, чи є ознаки знецінення активів. У разі виявлення ознак знецінення, балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування - це більша з двох оцінок: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж активу або його вартість використання. Сума зменшення визначається в звіті про прибутки і збитки в тому періоді, в якому було зазначено, це знецінення.

г) Визнання відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи оцінюються на кожну звітну дату на предмет можливості їх реалізації у майбутньому і коригуються в міру необхідності, на підставі того, чи є ймовірним те, що Товариство буде генерувати достатній прибуток в майбутніх періодах для використання даних активів. Різні чинники враховуються при оцінці ймовірності майбутнього використання, включаючи результати минулих років, оперативні плани, закінчення строку дії податкових збитків, перенесених на майбутнє і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки будуть скориговані в майбутньому, то результат операції може бути відображено в цих періодах. Товариство не визнає відстрочені податкові активи, якщо існує невизначеність щодо здатності Товариства генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в осяжному майбутньому.

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

д) **Визначення змінних орендних платежів.** Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Майбутні орендні платежі складаються з фіксованих платежів (у тому числі фіксованих по суті платежів) та змінних орендних платежів, що залежать від зміни курсу іноземної валюти до курсу гривні.

Керівництво Товариства робить суттєве судження щодо визначення змінних орендних платежів. Незалежно від орендних платежів, зазначених у договорах оренди, звичайні ділові практики доповнюють договірні умови таким чином, щоб на кожну конкретну дату орендний платіж підлягав перегляду у зв'язку з зміною курсу іноземної валюти до курсу гривні. Оскільки існують очікування періодичного перегляду орендних платежів (виходячи з поточних ринкових умов), Керівництво зробило висновок, що такі орендні платежі визначаються ринковим механізмом.

5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Визначення бізнесу».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 1.
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».
- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувало жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ (продовження)

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Товариства були представлені таким чином:

	Програмне забезпечення	Торгові марки	Інше	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2018 року	1 885	269	124	2 278
Надходження	28	621 915	12	621 955
На 31 грудня 2019 року	1 913	622 184	136	624 233
Надходження	252	-	136	388
На 31 грудня 2020 року	2 165	622 184	272	624 621
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2018 року	(1 408)	(269)	(74)	(1 751)
Амортизація	(100)	(93 287)	(36)	(93 423)
На 31 грудня 2019 року	(1 508)	(93 556)	(110)	(95 174)
Амортизація	(152)	(124 383)	(49)	(124 584)
На 31 грудня 2020 року	(1 660)	(217 939)	(159)	(219 758)
Залишкова вартість:				
На 31 грудня 2018 року	477	-	50	527
На 31 грудня 2019 року	405	528 628	26	529 059
На 31 грудня 2020 року	505	404 245	113	404 863

Амортизація нематеріальних активів в 2020 році включена до адміністративних витрат в сумі 258 тисяч гривень, до витрат на збут в сумі 124 567 тисяч гривень (2019: включено до адміністративних витрат 5 тисяч гривень, до витрат на збут 93 419 тисяч гривень).

Інформація про суттєві нематеріальні активи

До торгових марок віднесено право користування торговими знаками, яке у 2019 році було внесено в статутний капітал Товариства, розмір внеску склав 621 915 тисяч гривень (Примітка 16), сума нарахованої амортизації даного активу за 2020 рік становить 124 383 тисяч гривень (2019: 93 287 тисяч гривень). Строк амортизації прав користування відповідає терміну на який надано таке право.

Назва	Група нематеріальних активів	Балансова вартість		Залишковий строк експлуатації (місяців)	
		2020	2019	2020	2019
Логотип «FOZZY»	Торгові марки	202 123	264 314	39	51
Логотип «Фозі»	Торгові марки	202 123	264 314	39	51

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух балансової вартості основних засобів була представлена таким чином:

	Модернізація орендованих засобів	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інше обладнання	АПК Будівлі	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 31 грудня 2018 року	116 159	191 949	1 813	28 230	327 474	264	665 889
Надходження	4 935	7 807	2 947	2 692	175 007	(46)	193 342
Рекласифікація	-	(4)	-	4	-	-	-
Вибуття	-	(2 098)	(1 236)	(1 714)	(19 802)	-	(24 850)
На 31 грудня 2019 року	121 094	197 654	3 524	29 212	482 679	218	834 381
Надходження	6 270	6 727	-	4 931	87 615	4 262	109 805
Вибуття	-	(1 965)	-	(902)	(30 042)	-	(32 909)
На 31 грудня 2020 року	127 364	202 416	3 524	33 241	540 252	4 480	911 277
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2018 року	(33 257)	(113 463)	(1 076)	(27 475)	-	-	(175 271)
Амортизація	(6 739)	(19 110)	(501)	(2 875)	(116 545)	-	(145 770)
Вибуття	-	2 061	575	1 713	19 802	-	24 151
На 31 грудня 2019 року	(39 996)	(130 512)	(1 002)	(28 637)	(96 743)	-	(296 890)
Амортизація	(6 576)	(17 834)	(589)	(4 968)	(134 307)	-	(164 274)
Вибуття	-	1 951	-	902	30 042	-	32 895
На 31 грудня 2020 року	(46 572)	(146 395)	(1 591)	(32 703)	(201 008)	-	(428 269)
Залишкова вартість:							
На 31 грудня 2018 року	82 902	78 486	737	755	327 474	264	490 618
На 31 грудня 2019 року	81 098	67 142	2 522	575	385 936	218	537 491
На 31 грудня 2020 року	80 792	56 021	1 933	538	339 244	4 480	483 008

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року об'єкти основних засобів не перебувають у заставі.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року ознаки знецінення основних засобів відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

8. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

В 2020 році Товариство придбало в пов'язаній компанії акції, що не обертаються на активному ринку. В результаті, станом на 31 грудня 2020 року Товариству належить неконтролююча частка в статутному капіталі ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд» в розмірі 19,17% (31 грудня 2019: відсутня). Інвестиції в акції були класифіковані Товариством як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Справедлива вартість інвестиції була визначена, як частка Товариства у справедливій вартості чистих активів ПАТ "Рітейл Еквіті Фонд". Чисті активи були визначені виходячи із балансової вартості активів та зобов'язань ПАТ "Рітейл Еквіті Фонд", які, станом на 31 грудня 2020 року, були представлені короткостроковими фінансовими активами та зобов'язаннями, балансова вартість котрих, за очікуваннями керівництва, відображає приведену вартість майбутніх грошових потоків за цими фінансовими інструментами. Відповідно будь-які коригування чистих активів станом на 31 грудня 2020 року не виконувалися.

Протягом 2020 року суми визнані в прибутку або збитку, що пов'язані з такими інвестиціями є несуттєвими.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інвестицій в акції ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд»	38 410	-

9. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року, інші необоротні активи Товариства представлені передплатами за основні засоби за вирахуванням резерву на знецінення.

10. ЗАПАСИ

Запаси Товариства були представлені таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Товари	812 350	781 873
Інші запаси	10 603	8 261
Всього	822 953	790 134

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року запаси в сумі 61 131 тисяч гривень та 61 023 тисяч гривень, відповідно, передані фінансовим установам під заставу діючих кредитів, наявних у Товариства (Примітка 17).

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість	102 301	65 532
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(3 361)	(1 055)
Всього	98 940	64 477

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги являє собою заборгованість оптових покупців, є безпроцентною.

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги (i)	194 942	116 850
Фінансові допомоги видані (ii)	160 658	235 424
Розрахунки за корпоративними правами	3 125	3 125
Інша дебіторська заборгованість	1 794	365
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(477)	(239)
Всього	360 042	355 525

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

- (i) В 2019 році статутний капітал Товариства було поповнено за рахунок додаткового вкладу учасника у формі права вимоги в сумі 119 985 тисяч гривень (Примітка 16). В 2020 році відбулось придбання права вимоги по договору переуступки заборгованості з пов'язаною стороною в сумі 80 492 тисяч гривень (Примітка 33).
- (ii) Фінансові допомоги видані представлені незабезпеченими поворотними безвідсотковими короткостроковими позиками, виданими контрагентам та пов'язаним сторонам. Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість за фінансовими допомогою виданими була визнана за амортизованою вартістю. Фінансові допомоги видані були визнані по номінальній вартості станом на 31 грудня 2019 року оскільки Керівництво Товариства вважало, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Розрахунки за дивідендами	44 745	53 763
Розрахунки за використання торгового знаку	-	905
Всього	44 745	54 668

Очікувані кредитні збитки на торгову та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посиляючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Товариства.

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	402 272	-	408 742	-
Непрострочена	75 586	-	40 226	-
Прострочена до 30 днів	19 885	(363)	17 912	(17)
Прострочена на 30-90 днів	6 298	(945)	7 577	(152)
Прострочена більш як на 90 днів	3 524	(2 530)	1 507	(1 125)
Всього	503 727	(3 838)	475 964	(1 294)

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	(1 294)	(1 053)
Нараховано/використано	(2 544)	(241)
Станом на 31 грудня	(3 838)	(1 294)

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ПДВ до відшкодування	-	13 752
Передплати по інших податках	1 101	60
Податок на прибуток	441	441
Всього	1 542	14 253

13. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства представлені цінними паперами у формі векселів виданих пов'язаними компаніями, які утримуються Товариством для продажу (Примітка 33).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти в дорозі (і)	56 686	159 881
Грошові кошти в касі	16 409	12 692
Грошові кошти на банківських рахунках	16 156	22 811
Всього	89 251	195 384

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти в дорозі(і)	56 686	159 881
Грошові кошти в касі	16 409	12 692
Грошові кошти на банківських рахунках	16 156	22 811
Всього	89 251	195 384
Банківські овердрафти	-	(35 400)
Всього	89 251	159 984

- (і) Грошові кошти в дорозі представлені коштами, які були передані інкасаторським службам банків з магазинів на кінець робочого дня та зараховані на банківські рахунки в наступний звітний період

15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ без отриманих податкових накладних.

16. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

В 2020 році змін у статутному капіталі Товариства не відбувалося, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства складає 743 999 тисяч гривень, частка учасника ПАТ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ» становить 100%.

В 2019 році учасниками Товариства було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу шляхом залучення додаткового капіталу. Збільшення статутного капіталу відбулося за рахунок додаткового внеску учасника ПАТ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ» в розмірі 741 900 тисяч гривень, що вносився в наступній формі:

- Право вимоги до ПрАТ «ЕКСПАНСІЯ РІТЕЙЛ» щодо зобов'язання сплати частини грошових коштів (позики) за Договором процентної позики №2/2016-РІ від 01 листопада 2016 року (з наступними змінами та доповненнями), що укладено між ПрАТ «ЕКСПАНСІЯ РІТЕЙЛ» та ПАТ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ» що за грошовою оцінкою додаткового вкладу у формі права вимоги склало 91 451 тисяч гривень;
- Право вимоги до ПрАТ «ЕКСПАНСІЯ РІТЕЙЛ» щодо зобов'язання сплати частини відсотків за Договором процентної позики №2/2016-РІ від 01 листопада 2016 року (з наступними змінами та доповненнями), що укладено між ПрАТ «ЕКСПАНСІЯ РІТЕЙЛ» та ПАТ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ», що за грошовою оцінкою додаткового вкладу у формі права вимоги частини відсотків склало 28 534 тисяч гривень;
- Права на користування (5 років) знаками для товарів і послуг (надалі - «Знаки»), виключними правам на які володіє ПАТ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ», що за грошовою оцінкою додаткового вкладу у формі права користування Знаками склало 621 915 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

17. КРЕДИТИ БАНКІВ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**Кредити банків**

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	Середньорічна ставка на 31.12.2020	31 грудня 2020	Середньорічна ставка на 31.12.2019	31 грудня 2019
Довгострокові кредити банків				
В іноземній валюті (долар США)	10.8%	249 360	13.5%	107 536
Всього довгострокові кредити банків		249 360		107 536
За вирахуванням короткострокової частини		(37 285)		(107 536)
Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків		212 075		-
Короткострокові кредити банків				
В іноземній валюті (долар США)		-	9.5%	137 072
Овердрафти в національній валюті		-	18.0%	35 400
Всього короткострокові кредити банків		-		172 472

Кредити банків були забезпечені такими видами застав:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Запаси	61 131	61 023
Всього	61 131	61 023

Додатково кредити банків забезпечені нерухомістю за договорами іпотеки від компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інші довгострокові зобов'язання		
Зобов'язання за договорами оренди (Примітка 18)	358 248	341 630
Зобов'язання по фінансовому лізингу (Примітка 18)	1 179	2 005
Небанківські кредити в національній валюті	541	16 298
Небанківські кредити в іноземній валюті (долар США)	-	24 324
Всього інші довгострокові зобов'язання	359 968	384 257
За вирахуванням короткострокової частини (i)	(129 647)	(121 907)
Всього довгострокова частина інших довгострокових зобов'язань	230 321	262 350

(i) Короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань		
Зобов'язання за договорами оренди (Примітка 18)	128 166	80 459
Зобов'язання по фінансовому лізингу (Примітка 18)	940	826
Небанківські кредити в національній валюті	541	16 298
Небанківські кредити в іноземній валюті (долар США)	-	24 324
Всього короткострокова частина інших довгострокових зобов'язань	129 647	121 907

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

17. КРЕДИТИ БАНКІВ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

Узгодження зобов'язань, пов'язаних із фінансовою діяльністю

Нижченаведені таблиці деталізують зміни зобов'язань Товариства, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Товариства як грошові потоки від фінансової діяльності.

	31 грудня 2019	Грошові потоки від фінансової діяльності	Фінансові витрати	Нові договори лізингу	Інші зміни	31 грудня 2020
Кредити банків	244 608	(41 940)	-	-	46 692	249 360
Небанківські кредити	40 622	(42 401)	-	-	2 320	541
Зобов'язання по фінансовому лізингу	2 005	(883)	300	-	(243)	1 179
Фінансові допомоги отримані	-	30 000	-	-	(453)	29 547
Зобов'язання по договорах оренди	341 630	(148 561)	50 342	87 894	26 943	358 248
Заборгованість по договору переуступки	-	(80 492)	-	-	80 492	-
Нараховані відсотки	1 953	(36 220)	37 601	-	(1 891)	1 443
Всього	630 818	(320 497)	88 243	87 894	153 860	640 318

	31 грудня 2018	Грошові потоки від фінансової діяльності	Фінансові витрати	Нові договори лізингу	Інші зміни	31 грудня 2019
Кредити банків	155 440	111 834	-	-	(22 666)	244 608
Небанківські кредити	283 239	(166 365)	-	-	(76 252)	40 622
Зобов'язання по фінансовому лізингу	361	(1 326)	336	2 620	14	2 005
Зобов'язання по договорах оренди	-	(183 588)	45 019	506 531	(26 332)	341 630
Нараховані відсотки	25 336	(65 952)	43 578	-	(1 009)	1 953
Всього	464 376	(305 397)	88 933	509 151	(126 245)	630 818

18. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди будівель. Строк оренди будівель зазвичай становить від 1 до 10 років. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 16% до 18% річних в по договорах в гривні, 9,8% по договорах в доларах США.

У таблиці нижче наведена інформація щодо балансової вартості орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2020		2019	
	Зобов'язання по договорах оренди	Зобов'язання по фінансовому лізингу	Зобов'язання по договорах оренди	Зобов'язання по фінансовому лізингу
На 1 січня	341 630	2 005	331 320	361
Надходження	87 894	-	175 211	2 620
Приріст відсотків	50 342	300	45 019	336
Модифікації	(301)	-	(179)	14
Платежі	(148 561)	(883)	(183 588)	(1 326)
Переоцінка валюти	27 244	-	(26 153)	-
Інші зміни	-	(243)	-	-
На 31 грудня	358 248	1 179	341 630	2 005
в т.ч.:				
Короткострокові зобов'язання	128 166	940	80 459	826
Довгострокові зобов'язання	230 082	239	261 171	1 179
Всього	358 248	1 179	341 630	2 005

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

18. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ (продовження)

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди представлений в Примітці 32.

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2020	2019
Амортизація активів у формі права користування	(134 896)	(117 039)
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансової оренди	(50 642)	(45 355)
Змінні витрати по договорам фінансової оренди	(878)	(15 321)
Модифікації за договорами оренди	22	-
Доходи від суборенди активів у формі права користування	14 342	10 327
Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку	(172 052)	(167 388)

У 2020 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду склав 174 862 тисяч гривень (2019: 184 842 тисяч гривень).

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні забезпечення Товариства представлені забезпеченням під майбутні виплати персоналу.

20. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Заборгованість за корпоративними правами (Примітка 8)	38 410	-
Фінансові допомоги отримані	29 547	-
Заборгованість по орендних операціях	2 197	-
Зобов'язання за відсотками	1 443	1 953
Інші розрахунки з працівниками	888	727
Інші поточні зобов'язання	7 159	3 020
Всього	79 644	5 700

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

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів, в т.ч.:	7 840 223	8 682 235
роздрібні продажі	5 056 860	4 698 938
оптові продажі на території України	2 674 753	3 390 941
оптові продажі за межами України	108 610	592 356
Дохід від реалізації послуг	227	266
Всього	7 840 450	8 682 501

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

	2020	2019
Товари для продажу	(6 770 615)	(7 756 953)
Всього	(6 770 615)	(7 756 953)

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2020	2019
Дохід від операційної оренди	14 342	10 327
Дохід від продажу інших оборотних активів	3 539	4 638
Дохід від списання кредиторської заборгованості	102	671
Інший операційних дохід	4 408	6 811
Всього	22 391	22 447

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

24. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Інформаційно-консультативні послуги	(24 374)	(21 730)
Витрати на оплату праці	(13 012)	(9 302)
Відрахування на соціальні заходи	(2 910)	(2 093)
Амортизація	(1 393)	(998)
Матеріальні витрати	(1 237)	(484)
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	(495)	(505)
Витрати на оренду	(118)	(331)
Інші адміністративні витрати	(5 120)	(4 180)
Всього	(48 659)	(39 623)

25. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2020	2019
Витрати на оплату праці	(395 919)	(372 710)
Амортизація	(287 465)	(238 196)
Відрахування на соціальні заходи	(87 289)	(81 859)
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	(76 268)	(80 680)
Торговий знак (і)	(44 450)	(28 375)
Банківське обслуговування	(42 404)	(31 561)
Матеріальні витрати	(39 253)	(35 532)
Реклама	(19 052)	(18 052)
Транспорт, логістика та складські послуги	(10 943)	(9 126)
Витрати на оренду	(761)	(14 990)
Інші витрати на збут	(36 778)	(35 283)
Всього	(1 040 582)	(946 364)

(і) Витрати за ліцензійними договорами, що передбачають отримання дозволу на користування (виключну ліцензію) в діяльності Товариства торгових знаків, що належать пов'язаним компаніям (Примітка 33).

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Резерв на знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	(3 845)	(384)
Інші операційні витрати	(2 812)	(2 533)
Всього	(6 657)	(2 917)

27. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2020	2019
Дохід від списання зобов'язань по позиках від пов'язаних компаній	-	70 000
Інші фінансові доходи	2 284	24
Всього	2 284	70 024

28. ІНШІ ДОХОДИ

	2020	2019
Неопераційні курсові різниці	15 742	77 373
Всього	15 742	77 373

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(50 342)	(45 019)
Проценти за банківськими кредитами та позиками	(37 601)	(43 577)
Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	(2 315)	-
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансового лізингу	(300)	(336)
Всього	(90 558)	(88 932)

30. ІНШІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Неопераційні курсові різниці	(93 576)	(20 826)
Інші витрати	(9 412)	(258)
Всього	(102 988)	(21 084)

31. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати/(Дохід) з відстроченого податку на прибуток	789	323
Витрати/(Дохід) з податку на прибуток	789	323

Товариство сплачує податки в Україні. В 2020 і в 2019 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою в розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2020	2019
Дохід/(Збиток) до оподаткування	(179 192)	(3 528)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	32 255	635
Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	(5 515)	(220)
Зміни у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(25 951)	(92)
Витрати/(Дохід) з податку на прибуток	789	323

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 представлений таким чином:

	31 грудня 2020	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2019
Нематеріальні активи	36	-	36
Основні засоби	755	97	658
Інші активи та зобов'язання	1 060	692	368
Чисті відстрочені податкові активи	1 851	789	1 062

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 представлений таким чином:

	31 грудня 2019	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2018
Нематеріальні активи	36	-	36
Основні засоби	658	254	404
Інші активи та зобов'язання	368	69	299
Чисті відстрочені податкові активи	1 062	323	739

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 446 525 тисяч гривень та 302 351 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основними фінансовими інструментами Товариства є банківські кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, процентний, валютний, кредитний ризик.

Товариство забезпечує належні управління, звітність та процедури внутрішнього контролю, які дозволяють своєчасно виявити зміни, що можуть становити загрозу для довгострокового виконання зобов'язань. Суттєвими чинниками ефективного управління ризиками є високий професійний рівень керівництва і відповідна комплектація персоналом. Керівництво Товариства несе відповідальність за впровадження, надійність і забезпечення функціонування систем управління ризиками. Ризики можуть виникати у всіх підрозділах Товариства, з цієї причини необхідний всебічний і систематичний аналіз ризиків.

Процентний ризик

Процентний ризик призводить до зміни витрат на виплату відсотків або доходів за інвестиціями, також впливає на зміну ставки дохідності на власний і інвестований капітал в порівнянні з очікуваними ставками дохідності. Товариство контролює середньозважену вартість позик за період. Станом на звітні дати всі зобов'язання Товариства мають фіксовані ставки.

Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. Товариство залучило кредитні кошти в іноземні валюти (Примітка 17), а також здійснює розрахунки з іноземними покупцями та постачальниками.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	Долар США	Долар США
Банківські кредити	(249 360)	(244 608)
Зобов'язання по договорах оренди	(137 178)	(147 361)
Небанківські кредити	-	(24 324)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	(116)
Загальна балансова вартість, що підпадає під валютний ризик	(386 538)	(416 409)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітні дати, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Зміцнення долару США на 1%	(3 865)	(4 164)
Послаблення долару США на 1%	3 865	4 164

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та залишки на рахунках банків, торгова та інша дебіторська заборгованість. Дані категорії представляють найбільший кредитний ризик Товариства по відношенню до фінансових активів. Кредитний ризик Товариства в основному відноситься до дебіторської заборгованості, яка представлена в звіті про фінансовий стан з урахуванням знецінення фінансового активу. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлені таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	98 940	64 477
Гроші та їх еквіваленти	89 251	195 384
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	44 745	54 668
Інша поточна дебіторська заборгованість	360 042	355 525
Всього	592 978	670 054

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Товариство, згідно міжнародного рейтингового агентства Fitch, наступний:

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	B- (Fitch)	11	29
ПАТ КБ "Приватбанк"	B (Fitch)	15 303	98
Інші банки	Не визначений	843	22 682
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	73 094	172 575
Грошові кошти та їх еквіваленти		89 251	195 384

Ризик ліквідності

Завдання Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на онові залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Всього	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років	Більше 5 років
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 591 528	1 591 528	1 591 528	-	-	-
Зобов'язання по договорах оренди	358 248	609 818	205 352	175 829	228 637	-
Кредити банків	249 360	322 014	65 723	57 595	177 545	21 151
Зобов'язання по фінансовому лізингу	1 179	1 547	1 246	301	-	-
Небанківські кредити	541	541	541	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	79 644	79 644	79 644	-	-	-
Всього	2 280 500	2 605 092	1 944 034	233 725	406 182	21 151

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Всього	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років	Більше 5 років
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 475 947	1 475 947	1 475 947	-	-	-
Зобов'язання за договорами оренди	341 630	524 709	264 060	102 947	133 915	23 787
Кредити банків	280 008	313 919	313 919	-	-	-
Небанківські кредити	40 622	46 265	46 265	-	-	-
Зобов'язання по фінансовому лізингу	2 005	2 516	1 169	1 347	-	-
Інші поточні зобов'язання	5 700	5 700	5 700	-	-	-
Всього	2 145 912	2 369 056	2 107 060	104 294	133 915	23 787

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

33. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливає на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть провадити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом 31 грудня 2020 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Активи			
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	38 410
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	32	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	613	50
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	44 745	-
Поточні фінансові інвестиції	-	119 800	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	42 127
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	355 957	29
Всього активи	-	521 147	80 619
Зобов'язання			
Зобов'язання за договорами оренди	-	(74 282)	-
Залучені кредити та займи	(541)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	-	(184 828)	(147)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(142)	(1)
Інші поточні зобов'язання	(5 282)	(67 800)	-
Всього зобов'язання	(5 823)	(327 052)	(148)

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом 31 грудня 2019 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	169	111
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	939	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	54 663	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	9 500
Гроші та їх еквіваленти	-	-	105 832
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	353 908	-
Всього активи	-	409 679	115 443
Зобов'язання			
Зобов'язання за договорами оренди	-	(35 064)	-
Залучені кредити та займи	(16 298)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	-	(165 735)	(160)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(37)	(45 304)
Інші поточні зобов'язання	(2 785)	(5)	-
Всього зобов'язання	(19 083)	(200 841)	(45 464)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

33. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації товарів	-	2 049	82 936
Інший операційний дохід	-	3 241	3
Закупки товарів	-	(1 488 868)	-
Отримані послуги	(44 446)	(24 604)	-
Фінансові витрати	(2 489)	(10 612)	-
Фінансові доходи	-	2 284	-

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації товарів	-	4 516	453 564
Інший операційний дохід	28 371	8 701	-
Закупки товарів	-	(1 215 539)	(66)
Отримані послуги	28 371	8 701	-
Фінансові витрати	(16 555)	(3 378)	(86)
Фінансові доходи	70 000	-	-

Основний управлінський склад Товариства за 2020 рік складається з 12 осіб (2019: 13 осіб). Винагорода основному управлінському персоналу за 2020 рік, представлена заробітною платою у розмірі 1 004 тисяч гривень (2019: 999 тисяч гривень).

Активи в формі права користування за договорами оренди

Станом на 31 грудня 2020 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 99 441 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями (31 грудня 2019: 78 507 тисяч гривень).

Зміни в статутному капіталі

В 2019 року відбулися зміни в статутному капіталі Товариства за рахунок додаткового внеску Учасника ПАТ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ» в сумі 741 900 тисяч гривень у формі нематеріального активу (621 915 тисяч гривень - Примітка 6, 15) та іншої поточної дебіторської заборгованості (119 985 тисяч гривень - Примітка 10, 15).

Забезпечення кредитних зобов'язань

Банківські кредити Товариства забезпеченні договорами іпотеки компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі застави, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

34. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податки. Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Товариство здійснює експортні операції, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення («ТЦ»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

34. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

Керівництво вважає, що Товариство дотримується вимог ТЦ. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Товариства у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

Товариство веде судові процеси з податковими органами відносно донарахувань податків та штрафних санкцій, поточна сума на дату випуску фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, складає 287 862 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 123 225 тисяч гривень).

Незважаючи на те, що питання нарахування податків не є предметом судового розгляду у справі, Товариство не виключає ймовірної наявності ризиків врахування податковими органами результатів розгляду кримінального провадження при здійсненні податкових перевірок. У випадку, якщо зазначені ризики будуть реалізовані, це може призвести до можливого донарахування податковими органами податку на прибуток та відповідних штрафних санкцій, а також до подальших судових справ з податковими органами. Ефект впливу на фінансову звітність визначити неможливо.

На думку керівництва, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів.

Юридичні питання. В процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висувуються претензії та судові позови. За оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоімовірним тому, фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Капітальні контрактні зобов'язання. Капітальні контрактні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2020 року становлять 1 369 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 7 954 тисяч гривень)

35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Зважаючи на те, що ринок для фінансових інструментів Товариства не є активним, Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, зважаючи на звичайні міркування бізнесу.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 року.

36. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Товариства в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Товариства - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми загальної величини капіталу Товариства. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Попередня фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

36. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ (продовження)

Товариство одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позичкових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків. Політика Товариства направлена на досягнення значення даного коефіцієнта 0,5.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 591 528	1 475 947
Довгострокові кредити банків	212 075	-
Інші довгострокові зобов'язання	230 321	262 350
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	166 932	229 443
Інші поточні зобов'язання	79 644	5 700
Векселі видані	1 000	-
Короткострокові кредити банків	-	172 472
Гроші та їх еквіваленти	(89 251)	(195 384)
Чиста заборгованість	2 192 249	1 950 528
Зареєстрований (пайовий) капітал	743 999	743 999
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(599 192)	(420 789)
Власний капітал	144 807	323 210
Загальна величина капіталу	2 337 056	2 273 738
Коефіцієнт фінансового важеля	0,93	0,85

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після звітного періоду, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.