

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА»

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

31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Звіт про фінансовий стан

Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності

Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 28 травня 2021.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки із застереженням

Класифікація рахунків витрат

У звіті Компанії про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлений детальний аналіз собівартості реалізованої продукції в сумі 1 397 015 тисяч гривень (2019 рік - 1 354 237 тисячі гривень) (Примітка 8), детальний аналіз витрат на рекламу та маркетинг на суму 972 500 тисяч гривень (2019 рік - 966 252 тисячі гривень) (Примітка 9) та витрати на збут, загальних та адміністративні витрат на суму 406 462 тисячі гривень (2019 рік - 357 556 тисяч гривень) (Примітка 10). Компанія не надала нам таблиці переходу між рахунками головної книги бухгалтерського обліку Компанії та вищезазначеним детальним аналізом. За відсутності інформації про таблиці переходу між рахунками головної книги бухгалтерського обліку Компанії та детальним аналізом статей фінансової звітності, представленим у звітності, нам не вдалося узгодити детальний аналіз цих статей з рахунками головної книги бухгалтерського обліку та перевірити їх класифікацію за 2020 та 2019 роки.

Облік операцій щодо платежів на основі акцій

L'Oreal SA, материнська компанія Компанії, надавала програми платежів на основі акцій працівникам Компанії. Проте Компанія не відобразила вплив цих програм платежів на основі акцій у своїй фінансовій звітності. Компанія не надала нам деталей таких програм та відповідні дані. Таким чином, ми не змогли отримати достатні прийнятні аудиторські докази щодо сум платежів на основі акцій та оцінити відповідний вплив на звіти про фінансовий стан, звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід та

звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року та за роки, що закінчилися на відповідні дати.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року, крім послуг з обов'язкового аудиту, ми надавали послуги з аудиту фінансової інформації спеціального призначення Компанії, підготовленої для цілей консолідації групи «L'Oreal».

Пояснювальний параграф

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

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 52 200 тисяч гривень, що становить 10,0% від прибутку до оподаткування.
-------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Ключові питання аудиту	Визнання доходу за договорами з клієнтами
-------------------------------	-------------------------------------------

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

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо

можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	52 200 тисяч гривень
Як ми її визначили	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 10,0% прибутку до оподаткування за поточний рік.
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати прибуток до оподаткування, який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії і який є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 10,0%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості, що використовуються для прибуткових компаній у цій галузі.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Визнання доходу за договорами з клієнтами

Інформація щодо визнання доходу за договорами з клієнтами наведена у Примітці 4 «Основні положення облікової політики» та Примітці 7 «Дохід за договорами з клієнтами» фінансової звітності.

У 2020 році Компанія визнала дохід (виручку) за договорами з клієнтами у розмірі 3 231 552 тисячі гривень. Дохід за договорами з клієнтами складається, в основному, з виручки від продажу товарів на території України.

Виручка від продажу товарів відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ.

Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Дохід (виручка) за договорами з клієнтами визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

В рамках аудиторських процедур стосовно визнання виручки ми провели такі процедури детального тестування контролів, процедури тестування та аналітичні процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання виручки та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- перевірили договори з ключовими контрагентами;
- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу, знижок та повернень, що були відображені у фінансовій звітності;
- провели тестування контролів та тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 12 місяців 2020 року до первинних документів та отриманих листів-підтверджень від контрагентів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів;
- провели тестування контролів та тестування вибірки транзакцій з визнання знижок за 12

Ключове питання аудиту

Переважає більшість операцій з визнання доходу (виручки) за договорами з клієнтами не є складними та не вимагають застосування значних суджень Керівництва. Але, зважаючи на те, що виручка за договорами з клієнтами є самою суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання доходу за договорами з клієнтами є ключовим питанням аудиту.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

місяців 2020 року до первинної документації та листів-підтверджень від контрагентів, а також підтвердили повноту знижок, що враховуються як зменшення виручки;

- здійснили пошук незвичайних проводок з визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;
- включили непередбачені процедури у тестування.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління та фінансову інформацію Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підготовлену відповідно до вимог наказу Міністерства Фінансів України "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07 лютого 2013 року (далі – «фінансова інформація») (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як зазначено у розділі «Основа для думки із застереженням» вище, ми не мали змоги підтвердити детальний аналіз витрат і не змогли отримати достатні прийнятні аудиторські докази щодо програм платежів на основі акцій. Таким чином, ми не змогли дійти висновку про те, чи є інша інформація суттєво викривленою щодо цих питань. Також ми повідомляємо про незгодженість фінансової інформації Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на вказану дату, підготовленої відповідно до вимог наказу Міністерства Фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07 лютого 2013 року, з фінансовою звітністю за звітний період у наступних аспектах:

- станом на 31 грудня 2020 року у складі балансу (звіту про фінансовий стан) фінансової інформації до складу статті «Основні засоби» Компанія включає активи у формі права користування в сумі 62 382 тисячі гривень (31 грудня 2019 року – 61 060 тисяч гривень). У фінансовій звітності за МСФЗ зазначена сума включена до статті «Активи у формі права користування»;

- Компанія розкриває адміністративні витрати у сумі 201 757 тисяч гривень (за 2019 рік – у сумі 142 560 тисяч гривень) та витрати на збут у сумі 1 140 602 тисячі гривень (2019 рік – 1 231 973 тисячі гривень) як окремі статті у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) фінансової інформації за 2020 рік. У фінансовій звітності за МСФЗ зазначені витрати включені до статей «Витрати на рекламу та маркетинг» та «Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати» у складі звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід;
- порівняльні дані за 2019 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) фінансової інформації Компанії за статтею «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» занижені на суму 64 576 тисяч гривень та, відповідно, за статтею «Витрати на збут» завищені на суму 64 576 тисяч гривень;
- у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) фінансової інформації за 2020 рік Компанія відображає погашення позик у складі руху коштів у результаті фінансової діяльності у сумі 7 330 595 тисяч гривень (2019 рік – 1 532 924 тисячі гривень) без знаку мінус («-»);
- у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) фінансової інформації за 2020 рік сума погашення позик та сума отримання позик за відповідними статтями «Погашення позик» та «Отримання позик» завищені у розмірі 1 148 773 тисяч гривень за кожною з статей;
- у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) фінансової інформації за 2020 рік витрачання на оплату за статтею «Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)» у складі руху коштів у результаті операційної діяльності занижені на суму 87 898 тисяч гривень та, відповідно, витрати за статтею «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» завищені на суму 87 898 тисяч гривень.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

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

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням учасника від 7 травня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасника Компанії протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Пахуча Людмила Станіславівна.

LLC AF PricewaterhouseCoopers (Audit)

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Пахуча Людмила Станіславівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101808



м. Київ, Україна

28 травня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА»
Звіт про фінансовий стан

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	63 988	84 013
Активи у формі права користування	14	62 382	61 060
Нематеріальні активи	15	22 129	21 670
Інші довгострокові активи		4 475	2 296
Відстрочені активи з податку на прибуток	12	92 229	89 478
Всього необоротних активів		245 203	258 517
Оборотні активи			
Запаси	16	309 322	215 342
Дебіторська заборгованість	17	422 437	451 490
Дебіторська заборгованість за іншими податками		33 385	11 992
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	316 216	296 260
Всього оборотних активів		1 081 360	975 084
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 326 563	1 233 601
КАПІТАЛ			
Власний капітал		27 067	27 067
Нерозподілений прибуток		461 331	416 743
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		488 398	443 810
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	14	29 284	24 357
Всього довгострокових зобов'язань		29 284	24 357
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	14	34 316	36 628
Кредиторська заборгованість	20	762 018	714 598
Поточний податок на прибуток до сплати		12 547	6 621
Інші податки до сплати		-	7 587
Всього поточних зобов'язань		808 881	765 434
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		838 165	789 791
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		1 326 563	1 233 601

Затверджено до випуску та підписано «28» травня 2021 року.



Савчук Марк
Директор



Тетяна Федорівна Ахачоккіна
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА»
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Дохід від договорів з клієнтами	7	3 231 552	3 198 865
Стандартна собівартість реалізованої продукції		(1 093 408)	(1 235 513)
Різниці у стандартній собівартості реалізованої продукції		(66 691)	114 091
Роялті		(167 908)	(168 238)
Маржа товару		1 903 545	1 909 205
Вартість спеціальних операцій		(8 605)	(7 344)
Вітринна упаковка		(52)	(72)
Застарілі ТМЦ / Неліквідні ТМЦ / Повернення		(3 833)	(3 782)
Витрати на доставку		(56 518)	(53 379)
Собівартість реалізованої продукції	8	(1 397 015)	(1 354 237)
Валовий прибуток		1 834 537	1 844 628
Торгові відносини		(1 722)	(3 051)
Витрати на рекламу		(539 701)	(481 533)
з яких Витрати на ЗМІ		(357 408)	(294 944)
з яких Витрати на зразки продукції		(33 916)	(36 478)
з яких Витрати на міжнародний цифровий маркетинг		(74 298)	(75 202)
Прямий маркетинг		(23 396)	(19 668)
Інфлюенсери		(42 469)	(43 974)
Промо-товари		(69 324)	(53 804)
Інші промо-активності		(7 066)	(7 911)
Просування серед дистриб'юторів		(33 096)	(49 594)
Амортизація рекламних стендів, вивісок тощо		(27 791)	(35 291)
Оформлення торгових точок (POS)		(92 592)	(128 710)
Інше просування		(135 343)	(142 716)
з яких Витрати на консультантів з краси		(43 543)	(45 412)
з яких Витрати на залучення стилістів / фармацевтичний маркетинг		(46 807)	(43 456)
Витрати на рекламу та маркетинг	9	(972 500)	(966 252)
Торгова маржа		862 037	878 376
Витрати на продуктовий маркетинг		(11 310)	(10 452)
Витрати на збут		(69 599)	(74 495)
Загальні (структурні) витрати		(243 705)	(254 753)
Супровідні послуги, логістика		(25 342)	(19 151)
Витрати роздрібною торгівлі		(19 902)	-
Інші операційні доходи та витрати		(36 604)	1 295
Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати	10	(406 462)	(357 556)
Результат операційної діяльності		455 575	520 820
Прибутки та збитки від курсових різниць		81 678	(81 189)
Прибуток від операційної діяльності з урахуванням прибутків та збитків від курсових різниць		537 253	439 631
Витрати на реструктуризацію		(12)	-
Разові витрати		(12)	-
Прибуток від операційної діяльності		537 241	439 631
Фінансові доходи та витрати	11	(14 982)	28 186
Прибуток до оподаткування		522 259	467 817

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА»
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Витрати з податку на прибуток	12	(100 616)	(90 762)
Чистий прибуток		421 643	377 055
Сукупний дохід			
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
Сукупний дохід після оподаткування		421 643	377 055

Затверджено до випуску та підписано «28» травня 2021 року.



Марк Савчук
Директор



Тетяна Федорівна Ахапочкіна
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

У тисячах гривень	Прим.	2020 рік	2019 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		5 018 187	4 731 641
Повернення податків і зборів		-	-
у тому числі податку на додану вартість		-	-
Цільового фінансування		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних та депозитних рахунках		1 661	31 362
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(4 083 441)	(3 664 357)
Праці		(142 013)	(157 376)
Відрахувань на соціальні заходи		(31 561)	(28 009)
Зобов'язань з податків і зборів		(328 935)	(375 333)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(97 709)	(112 121)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(188 078)	(224 379)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(43 148)	(38 833)
Інші витрачання		(3 564)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		430 334	537 928
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків		-	-
Дивідендів		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів		(24 840)	(44 152)
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(24 840)	(44 152)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик		6 181 822	1 532 924
Інші надходження		-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій		-	-
Погашення позик		(6 181 822)	(1 532 924)
Сплату дивідендів	19	(377 055)	(421 378)
Витрачання на сплату відсотків		(4 611)	(5 825)
Погашення зобов'язань з оренди – основна сума	21	(38 569)	(24 605)
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(420 235)	(451 808)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(14 741)	41 968
Залишок коштів на початок року	18	296 260	288 985
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		34 697	(34 693)
Залишок коштів на кінець року	18	316 216	296 260

Затверджено до випуску та підписано «28» травня 2021 року.



Савчук Марк
Директор



Ахапочкіна Тетяна Федорівна
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА»
Звіт про власний капітал

	Власний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Прим.			
<i>У тисячах гривень</i>			
Залишок на 31 грудня 2018 року	27 067	454 978	482 045
Чистий прибуток за рік	-	377 055	377 055
Інший сукупний дохід / (збиток) за рік	-	-	-
Всього сукупного доходу за 2019 рік	-	377 055	377 055
Операції з власниками та інші зміни в капіталі			
Виплати власникам (дивіденди)	19	(421 378)	(421 378)
Інші зміни в капіталі	-	6 088	6 088
Разом операції з власниками та інші зміни в капіталі	-	(415 290)	(415 290)
Залишок на 31 грудня 2019 року	27 067	416 743	443 810
Чистий прибуток за рік	-	421 643	421 643
Інший сукупний дохід / (збиток) за рік	-	-	-
Всього сукупного доходу за 2020 рік	-	421 643	421 643
Операції з власниками та інші зміни в капіталі			
Виплати власникам (дивіденди)	19	(377 055)	(377 055)
Інші зміни в капіталі	-	-	-
Разом операції з власниками та інші зміни в капіталі	-	(377 055)	(377 055)
Залишок на 31 грудня 2020 року	27 067	461 331	488 398

Затверджено до випуску та підписано «28» травня 2021 року.



Савчук Марк
Директор



Ахачоккіна Тетяна Федорівна
Головний бухгалтер

1. Загальна інформація

Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА» (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 12 листопада 2004 року (код ЄДРПОУ 33239599) та є резидентом України. Місцезнаходження юридичної особи: 03038, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 4.

Одноосібним засновником та учасником Компанії є LOREAL S.A., юридична особа, яка створена та діє відповідно до законодавства Франції, місцезнаходження якої: 14 rue Ruayal – 75008 Париж, Франція, зареєстрована Паризькою Комерційною Палатою 01 березня 1963 року, яка володіє 100% статутного капіталу Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року кінцевий бенефіціарний власник – відсутній.

Основний вид діяльності Компанії – оптова торгівля парфумними та косметичними товарами. Видами діяльності Компанії за КВЕД – 2010 є наступні:

- 46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами (основний);
- 20.42 Виробництво парфумних і косметичних засобів;
- 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

На даний момент в Компанії працює більше двохсот п'ятдесяти співробітників. Організаційна структура Компанії представлена чотирма підрозділами, які безпосередньо працюють з продуктом, і трьома загальними службами, завданням яких є підтримка підрозділів.

Підрозділи Компанії:

- Підрозділ продукції масового попиту (CPD);
- Підрозділ професійної продукції (PPD);
- Підрозділ продукції люкс (LLD);
- Підрозділ активної косметики (ACD).

У кожному підрозділі існують команди маркетингу і комерції, навчання та фінансового контролінгу.

Загальні служби Компанії:

- Служба операцій (логістика), в структурі якої виділені: команда планування попиту, команда складської і транспортної логістики, служба по роботі з клієнтами, митна служба, команда закупівель, а також ряд інших фахівців;
- Фінансова та адміністративна служба, яка об'єднує команду контролерів загальних витрат, юристів, бухгалтерію, IT-службу;
- Служба по роботі з персоналом, фахівці якої займаються набором персоналу і просуванням бренду роботодавця, навчанням і розвитком персоналу, питаннями компенсацій і пільг, а також соціальними та іншими проектами.

Основні функції Компанії – маркетинг, комерція, фінанси, логістика та HR.

Одним з факторів середовища контролю Компанії є чіткий розподіл функцій між структурними підрозділами Компанії, розподіл обов'язків між співробітниками кожного підрозділу, а також ефективна взаємодія між відповідними підрозділами в процесі здійснення діяльності.

Умови здійснення діяльності в Україні

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Керівництво Компанії, користуючись керівними принципами групи «L'Oreal», вже прийняло низку заходів з метою, в першу чергу, захистити здоров'я працівників та навколишніх громад та гарантувати безперервність бізнесу (наприклад, запровадження віддаленої роботи, посилення гігієнічного контролю та правил, посилення контролю за управлінням запасами, планами дій на випадок непередбачених ситуацій тощо).

На дату випуску цієї фінансової звітності не було помітного впливу на продажі або постачання Компанії, тим не менше ситуація з COVID-19 все ще розвивається. Керівництво не може спрогнозувати масштаби або тривалість змін в економіці України або оцінити їх можливий вплив на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримання стійкості та зростання Компанії за поточних обставин.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5.0% (у порівнянні з 4.1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилюється у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

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

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

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13.5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і протягом облікову ставку НБУ було зменшено до 7.5%. Проте у березні-квітні 2021 року облікову ставку було підвищено до 7.5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу COVID-19, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність під час карантину. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

2. Основи представлення інформації

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготована на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво Компанії має намір і надалі розвивати господарську діяльність Компанії. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому є адекватним, враховуючи фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів.

Основа для підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі принципу історичної вартості з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів (крім торгівельної дебіторської заборгованості) за справедливою вартістю.

Функціональна валюта та валюта подання

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

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень ("тисяч гривень"), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

3. Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії використання професійних суджень, оцінок і припущень, які впливають на те, як застосовуються положення облікової політики та в яких умовах відображаються активи, зобов'язання, доходи та витрати. Оцінки та судження базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі вважаються обґрунтованими у відповідності до обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Припущення та прийняті на їх основі облікові оцінки регулярно аналізуються керівництвом Компанії щодо необхідності їх перегляду. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, та в усіх майбутніх періодах, на які такий перегляд має вплив.

Судження

В ході застосування облікової політики керівництвом Компанії, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають припущення щодо безперервності діяльності Компанії.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- *Визначення очікуваних кредитних збитків*

Розрахунок очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) є суттєвою оцінкою, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Компанія регулярно переглядає і затверджує моделі та вхідні дані для них, щоб зменшити розходження між очікуваними кредитними збитками і фактичними. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року очікувані кредитні збитки – відсутні. Див. Примітку 17.

- *Резерв під запаси*

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Оцінки резерву під знецінення запасів ґрунтуються на розрахунку коефіцієнтів оборотності запасів та наявності надмірного запасу таких товарів на складі. Див. Примітку 16.

4. Основні положення облікової політики

Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням обмінного курсу між функціональною та іноземною валютами на дату здійснення операції.

На кінець кожного звітного періоду Компанія відображає:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються по валютному курсу з використанням обмінного курсу між функціональною та іноземною валютами на дату балансу;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких на баланс пов'язане з операціями в іноземній валюті, відображаються по валютному курсу на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які відображені в обліку за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються по валютному курсу на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли.

Основні засоби

Компанія застосовує модель собівартості для обліку основних засобів. Після первісного визнання, об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (витрати на доставку та розвантаження, витрати на встановлення та монтаж, витрати на впорядкування території).

Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив, в залежності від обставин, тільки тоді, коли існує ймовірність того, що Компанії будуть надходити майбутні економічні вигоди і витрати за цією статтею можна достовірно оцінити.

Балансова вартість заміненої частини списується. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відносяться до витрат у тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до прибутку (збитку) у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за період, у якому актив був знятий з обліку.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів. Нарахування амортизації починається з моменту, коли активи є придатними до їх використання за призначенням. Строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється індивідуально для кожного об'єкта, але не може бути меншим за строк, наведений у таблиці нижче:

Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Рекламні стенди та інше обладнання	3 роки
Транспортні засоби	3 роки
Меблі	10 років
Інші основні засоби	10 років

Амортизаційні нарахування відображаються у складі витрат поточного періоду.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Нематеріальні активи

Компанія обліковує нематеріальні активи за моделлю собівартості. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальний актив враховується за його первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності.

Ліквідаційна вартість усіх нематеріальних активів прирівнюється до нуля, за винятком випадків, коли:

- існує зобов'язання третьої сторони придбати нематеріальний актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- є активний ринок для такого нематеріального активу та існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації такого нематеріального активу.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс комісією, призначеною керівником Компанії, виходячи з:

- очікуваного морального зносу;
- правових або інших обмежень щодо строків використання активу;
- строків використання подібних активів.

У будь-якому разі максимальний строк корисної експлуатації не може перевищувати 10 років.

Компанія застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації для нематеріальних активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Оренда

Компанія як орендар

В межах своєї діяльності Компанія виступає орендарем в договорах оренди нерухомості для розміщення офісних приміщень та для розміщення магазинів з продажу косметичної продукції споживачам, а також в договорах оренди транспортних засобів.

Компанія орендує приміщення для розміщення магазинів з продажу косметичної продукції у торгових та торгово-розважальних центрах. Строк оренди таких приміщень складає 35-36 календарних місяців, без гарантованого права Компанії на продовження строку оренди. По закінченню строку оренди Компанія зазвичай має переважне право перед третіми особами на укладення нового договору оренди з орендодавцем на рівних умовах. Договори оренди приміщень для розміщення магазинів з продажу косметичної продукції можуть бути розірвані за згодою сторін, або в односторонньому порядку у разі допущення будь-якою із сторін істотного порушення умов договору, ініціації щодо такої сторони процедури або порушення справи про банкрутство. По закінченню строку оренди Компанія повинна повернути приміщення орендодавцю в належному стані з урахуванням нормального зносу. Договори не передбачають обов'язку Компанії гарантувати певну залишкову балансову вартість приміщень на кінець строку оренди. Компанія має право використовувати приміщення виключно для продажу косметичної продукції. Зазвичай на Компанію покладається обов'язок сплатити гарантійний платіж для гарантування виконання нею взятих на себе за договором оренди обов'язків, у розмірі орендної плати за 2 календарні місяці.

Договори оренди транспортних засобів зазвичай мають строк оренди 36 календарних місяців з правом компанії викупити транспортний засіб в кінці строку оренди. У разі відмови Компанії від викупу транспортного засобу, такий транспортний засіб має бути повернутий орендодавцю з урахуванням нормального зносу. Компанія зазвичай не використовує право на викуп транспортного засобу в кінці строку оренди. Договори оренди транспортних засобів зазвичай містять обмеження щодо максимального загального пробігу транспортного засобу протягом строку оренди. У разі перевищення максимального загального пробігу Компанія повинна відшкодувати орендодавцю таке перевищення за тарифами, встановленими в договорі. Договір оренди транспортного засобу може бути припинений в односторонньому порядку у разі істотного порушення Компанією умов договору.

Строк оренди офісних приміщень встановлюється сторонами в договорі та не підлягає автоматичному продовженню, а може бути продовжений за окремою письмовою згодою сторін. По закінченню строку оренди Компанія зобов'язана повернути орендодавцю приміщення в належному стані з урахуванням нормального зносу. Договір оренди під офісні приміщення не передбачає обов'язку Компанії гарантувати певну залишкову балансову вартість приміщень на кінець строку оренди. Договір може бути розірваний достроково у разі істотного порушення зобов'язань за договором, в тому числі несплату орендних платежів, а також у разі порушення справи про банкрутство орендаря. На Компанію покладається обов'язок застрахувати цивільну відповідальність всіх видів, включаючи страхування відповідальності у зв'язку із тілесним ушкодженням, смертю, або пошкодженням майна.

У момент укладення договору Компанія визначає, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання базового активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

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

- суму первісної оцінки орендного зобов'язання на дату початку оренди;
- суму будь-яких орендних платежів, здійснених на дату початку оренди або до такої дати;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташовується, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди Компанія оцінює право використання активу з використанням моделі обліку за собівартістю.

Амортизація права на користування активом здійснюється з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання. Строк корисного використання права на користування активом визначається відповідно до класу, до якого відноситься відповідний базовий актив, отриманий за договором оренди. Якщо після закінчення строку оренди, Компанія повертає актив орендодавцю, то строком корисного використання права на користування активом є термін оренди.

На дату початку оренди Компанія, що виступає орендарем, оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

Теперішня вартість орендних платежів розраховується шляхом їх дисконтування з використанням відсоткової ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. В іншому випадку використовується ставка залучення додаткових позикових коштів Компанією. У якості такої ставки Компанія використовує ставки за банківськими кредитами, що опубліковані на сайті НБУ у відповідній валюті та діють на дату початку оренди.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, включають наступні види виплат:

- фіксовані платежі;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, які, як очікується, будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна використання права на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія, використає це право;
- виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне використання Компанією права на припинення оренди.

Після дати початку оренди Компанія визнає в прибутку чи збитку будь-які змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання по оренді, в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Компанія визначає термін оренди як період, що не підлягає достроковому припиненню, з урахуванням:

- періодів, щодо яких для орендаря передбачене беззаперечне право на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар скористається цим правом; і
- періодів, щодо яких передбачене право на дострокове припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар або орендодавець не скористається цим правом.

Фінансові інструменти

Первісна оцінка та визнання

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли стає стороною контрактних зобов'язань щодо такого інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю (крім торговельної дебіторської заборгованості). Після первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії.

Торговельна дебіторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15) у разі, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15, або якщо Компанія очікує, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року (практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання в залежності від терміну їх погашення поділяються на:

- поточні (з терміном погашення до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності);
- довгострокові (з терміном погашення більше дванадцяти місяців з дати фінансової звітності).

Кожного звітного періоду Компанія проводить аналіз фінансових активів на предмет необхідності їх рекласифікації.

До фінансових активів Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю належать торгова та інша дебіторська заборгованість, довгострокові аванси видані (що відповідають визначенню фінансового активу).

Компанія класифікує фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується з метою одержання як договірних грошових потоків, так і коштів від продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання Компанії включають:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, окрім наступних фінансових зобов'язань:

- фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (в тому числі деривативи, що є зобов'язаннями). Такі фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, які виникають, коли передача фінансового активу (наприклад, в операціях факторингу) не відповідає критеріям припинення визнання, або коли застосовується підхід подальшої участі в активі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань з надання позики з відсотковою ставкою, нижчою, ніж ринкова;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу.

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Фінансові активи, що надалі оцінюються за амортизованою вартістю

Після первісного визнання такі активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка та за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Після первісного визнання резерв очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) визнається для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, і включається до складу витрат. Фінансові активи, на які поширюється модель ОКЗ представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Компанія використовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, до оцінки ОКЗ, при якому застосовується резерв під ОКЗ за весь термін для всієї дебіторської заборгованості і активів за договором.

Дебіторська заборгованість після первісного визнання оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки для незабезпеченої дебіторської заборгованості.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у випадку, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони втратили первісну очікувану Компанією економічну вигоду.

У собівартість запасів Компанії включаються такі види витрат:

- всі витрати на придбання:
 - ціна придбання;
 - ввізне мито та інші податки, крім тих, які відшкодовуються з бюджету;
 - витрати на транспортування, навантаження, розвантаження;
 - інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів;
- інші витрати – витрати, пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Чиста вартість реалізації – передбачувана ціна продажу запасів мінус витрати на завершення та витрати з продажу.

Визнання балансової вартості використаних/реалізованих запасів витратами періоду відбувається за методом середньозваженої собівартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках і грошових коштів до запитання, або депозитів зі строками погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю.

Аванси видані

Авансові платежі відображаються за собівартістю за вирахуванням резерву на зменшення корисності. Попередня оплата класифікується як необоротна, коли очікується, що товари або послуги, пов'язані з передоплатою, будуть отримані через рік, або коли попередня оплата стосується активу, який сам по собі буде класифікований як необоротний після первісного визнання. Передплати на придбання активів переносяться до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над активом і існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, будуть надходити до Компанії.

Зменшення корисності

Фінансові активи

Компанія перевіряє на предмет зменшення/відновлення корисності наступні групи фінансових активів:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові).

На предмет зменшення корисності Компанія перевіряє дебіторську заборгованість, яка відповідають визначенню фінансового активу.

Для тестування фінансових активів на предмет знецінення Компанія застосовує один з наступних підходів:

- спрощений підхід – для дебіторської заборгованості за товарами, роботами по послугами та для грошових коштів та їх еквівалентів;
- звичайний підхід – для інших фінансових активів, що підлягають перевірці на предмет зменшення корисності.

При застосуванні спрощеного підходу Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за весь термін відповідної дебіторської заборгованості за товарами, роботами по послугами, в разі якщо така дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування. Для банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель зменшення корисності, засновану на зміні якості заборгованості активу з моменту первісного визнання.

При застосуванні звичайного підходу Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання Компанія визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику на індивідуальній чи груповій основі Компанія визнає резерв під очікувані кредитні ризики на увесь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовому активу на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. Компанія при оцінці зміни кредитного ризику застосовує професійне судження.

Нефінансові активи

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість нефінансових активів, інших ніж запаси, і відстрочені податкові активи з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності.

За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

Сторнування збитків від зменшення корисності

На кожну звітну дату здійснюється оцінка ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності.

У випадках, коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Власний капітал

Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі Компанії в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від справедливої вартості чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасників в його капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія класифікує свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії пп. 16 А та 16 Б МСБО 32:

(а) Інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі його ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо його активів. Пропорційна частка визначається шляхом:

- 1) ділення чистих активів Компанії при його ліквідації на одиниці рівної величини; і
- 2) множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

(б) Інструмент належить до класу інструментів, який є субординованим по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- 1) не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами Компанії при її ліквідації, та
- 2) не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в клас інструментів, які є субординованими по відношенню до всіх інших класів інструментів.

(в) Усі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотній викуп або погашення.

(г) Крім договірною зобов'язання емітента щодо викупу або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірною зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або обміну фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів капіталу Компанії.

(д) Загальний очікуваний рух грошових коштів по інструменту протягом терміну його дії в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких ефектів від самого інструмента).

Дивіденди

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

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша кредиторська заборгованість визнається в момент виконання контрагентом контрактних зобов'язань і обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

Аванси отримані

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до сплати податковим органам або до відшкодування податковими органами. При такій оцінці використовуються ставки податку та положення податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності.

Нараховані у звітному періоді поточні податки (поточні податкові активи та зобов'язання) визнаються як

дохід чи витрати та включаються до складу прибутків чи збитків такого звітного періоду, за винятком тієї частини, що виникає від операції або події, які визнаються у тому ж або іншому звітному періоді у складі іншого сукупного доходу, та частини, що виникає унаслідок об'єднання бізнесу.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Зобов'язання платника ПДВ дорівнюють загальній сумі податку на додану вартість, що нарахована продовж звітного періоду, та виникає: або в момент відвантаження товарів (надання послуг), або на дату отримання оплати від покупця – в залежності від того, яка подія виникла раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з податку на додану вартість у звітному періоді. Право на податковий кредит з податку на додану вартість виникає: або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товарів (робіт, послуг) – в залежності від того, яка подія відбулась першою.

Сума податку на додану вартість, що справляється при придбанні товарів, основних засобів і нематеріальних активів, при отриманні виконаних робіт і послуг, які не призначаються для їх подальшого використання в оподатковуваних операціях Компанії, зараховується до первісної вартості відповідних виробничих запасів, товарів, основних засобів і нематеріальних активів або до витрат діяльності.

Якщо придбані та/або виготовлені товари/послуги, необоротні активи частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково - ні, платник податків розподіляє суму сплаченого податку на додану вартість між податковим кредитом з ПДВ та вартістю придбаних активів, або понесених витрат. Частка використання сплаченого (нарахованого) ПДВ за придбаними товарами (послугами) між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями визначається у відсотках як відношення обсягів

з постачання оподатковуваних операцій (без урахування сум податку) до сукупних обсягів постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій (без урахування сум податку) за попередній календарний рік. Визначена у процентах величина застосовується протягом поточного календарного року. За результатами календарного року, платник податків здійснює перерахунок розподільчого коефіцієнта з ПДВ за даними поточного року та здійснює відповідні коригування суми податкового кредиту.

Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Винагороди працівникам

Компанія здійснює поточні відрахування за Єдиним соціальним внеском стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням із заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Дохід від договорів з клієнтами

Відповідно до МСФЗ 15 Компанія визнає дохід, коли (або по мірі того, як) задовольняє зобов'язання до виконання, передаючи обіцяний товар або послугу покупцеві. Актив передається, коли (або по мірі того, як) покупець отримує контроль над таким активом.

Компанія передає контроль покупцеві, коли виконуються наступні умови:

- у Компанії є право на отримання оплати за актив;
- покупець має право власності на актив;
- покупцю передане право фізичного володіння активом;
- покупцю передані всі значні ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом;
- у Компанії є свідчення того, що покупець прийняв актив.

У більшості випадків передача ризиків, пов'язаних із володінням активів, покупцеві здійснюється в момент виконання зобов'язання. Контроль над продукцією зазвичай передається покупцям у момент приймання покупцями товарів від перевізника, що підтверджується відміткою в товарно-транспортній документації.

Товари або послуги, що надаються за договорами з клієнтами, визначаються як окремі зобов'язання щодо виконання у тій мірі, в якій клієнт може скористатися даними товарами або послугами на власний розсуд, і дані товари та послуги вважаються відокремленими від інших товарів та послуг в договорі. Якщо окремі товари та послуги не відповідають критерію відокремленого зобов'язання, вони агрегуються з іншими товарами та послугами, поки не буде визначене окреме зобов'язання щодо виконання.

Відповідно до господарської діяльності Компанії, основним її зобов'язанням щодо виконання за договорами з клієнтами є постачання косметичної продукції. За договорами з клієнтами Компанія бере на себе зобов'язання забезпечити завантаження продукції в транспорт перевізника. Також Компанія бере на себе обов'язок відшкодувати покупцям вартість продукції, що не відповідає вимогам якості, та компенсувати недостачі.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок. Визначаючи ціну операції, Компанія враховує наступні компоненти компенсації:

- змінну компенсацію;
- наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;
- негрошову компенсацію; та
- компенсацію, що має бути сплачена покупцеві.

Компанія застосовує практичний прийом, передбачений пунктом 63 МСФЗ 15, відповідно до якого не

здійснюється коригування суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном, що відповідає ринковій практиці, і згодом торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання за договором - це зобов'язання організації передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором відображені в складі авансів отриманих.

Фінансові витрати та фінансовий дохід

Витрати по позиках капіталізуються Компанією до складу активу, якщо вони мають пряме відношення до придбання або будівництва кваліфікованого активу, включаючи незавершене будівництво. Інші витрати на позики визнаються в складі витрат у період їх виникнення.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають на операціях та балансах з фінансової діяльності, відображаються на нетто-основі у складі інших операційних доходів або витрат, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання прибутків чи понесення збитків.

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання підлягають взаємозаліку і чиста сума подається в звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо існує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум і є намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Умовні активи та зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Подання інформації за стандартами таксономії

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

5. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Наступні стандарти та поправки до стандартів були прийняті Компанією до застосування з 1 січня 2020 року:

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - визначення бізнесу (застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати);

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості (застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ (застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» в рамках Реформи IBOR щодо наслідків реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, фаза 1 (застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19 (застосовуються до періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати)

Застосування нових та переглянутих стандартів не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

6. Нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення, які ще не були прийняті

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу. Компанія не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Стандарти та інтерпретації	Вступають в силу для річних періодів, що починаються або після
Міжнародні стандарти фінансової звітності:	
• МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до існуючих стандартів і інтерпретацій:	
• Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією	Ще не визначено
• Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та інших стандартів в рамках Реформи IBOR щодо наслідків реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, фаза 2	1 січня 2021 року
• Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо посилань на Концептуальну основу фінансової звітності	1 січня 2022 року
• Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – щодо обтяжливих контрактів	1 січня 2022 року
• Щорічні удосконалення в МСФЗ (2018-2020) – поправки в МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 16 «Оренда» прийняті в результаті проекту щорічного покращення стандартів	1 січня 2022 року
• Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - щодо надходжень від продажу виготовлених товарів до доставки активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом	1 січня 2022 року
• Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
• Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - щодо розкриття облікових політик у фінансовій звітності.	1 січня 2023 року
• Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - щодо класифікації активів та зобов'язань як поточних (короткострокових) та непоточних (довгострокових)	1 січня 2023 року

7. Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами за результатами 2019 та 2020 років мав наступну структуру:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Косметика масового попиту (CPD)	2 199 430	2 177 705
Активна косметики (ACD)	522 011	485 329
Косметика, призначена для професійного використання (PPD)	251 819	264 163
Косметика класу «Люкс» (LLD)	258 292	271 668
Всього	3 231 552	3 198 865

Момент визнання виручки від договорів з клієнтами - у певний момент часу.

Протягом 2019 року та 2020 року Компанія не здійснювала реалізацію товарів на експорт.

8. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за результатами 2019 та 2020 років представлена наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Активна косметика (ACD)	149 988	137 658
Косметика, призначена для професійного використання (PPD)	77 738	76 300
Косметика масового попиту (CPD)	1 095 994	1 057 506
Косметика класу «Люкс» (LLD)	73 295	82 773
Всього	1 397 015	1 354 237

9. Витрати на рекламу та маркетинг

Витрати на рекламу та маркетинг у розрізі окремих підрозділів продукції за результатами 2020 року представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Підрозділ ACD	Підрозділ PPD	Підрозділ CPD	Підрозділ LLD	Всього
Торгові відносини	152	-	1 570	-	1 722
Витрати на рекламу	86 140	20 272	391 693	41 596	539 701
Прямий маркетинг	7 094	3 519	11 971	812	23 396
Інфлюенсери	14 601	4 231	18 144	5 493	42 469
Промо-товари	21 609	5 546	35 863	6 306	69 324
Інші промо-активності	1 792	(85)	3 308	2 051	7 066
Просування серед дистриб'юторів	6 589	18 373	2 216	5 918	33 096
Амортизація рекламних стендів, вивісок тощо	591	2 655	17 823	6 722	27 791
Оформлення торгових точок (POS)	9 810	11 461	58 714	12 607	92 592
Інше просування	69 519	21 411	26 946	17 467	135 343
Всього	217 897	87 383	568 248	98 972	972 500

Витрати на рекламу та маркетинг у розрізі окремих підрозділів продукції за результатами 2019 року представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Підрозділ ACD	Підрозділ PPD	Підрозділ CPD	Підрозділ LLD	Всього
Торгові відносини	144	-	2 907	-	3 051
Витрати на рекламу	82 417	16 722	343 504	38 890	481 533
Прямий маркетинг	5 286	2 777	10 452	1 153	19 668
Інфлюенсери	11 930	1 747	24 004	6 293	43 974
Промо-товари	16 598	4 474	27 271	5 461	53 804
Інші промо-активності	1 082	-	3 281	3 548	7 911
Просування серед дистриб'юторів	3 787	31 549	5 777	8 481	49 594
Амортизація рекламних стендів, вивісок тощо	675	2 480	23 201	8 935	35 291
Оформлення торгових точок (POS)	17 316	10 261	84 333	16 800	128 710
Інше просування	65 258	22 585	30 721	24 152	142 716
Всього	204 493	92 595	555 451	113 713	966 252

10. Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати

Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати у розрізі окремих підрозділів продукції за результатами 2020 року представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Підрозділ ACD	Підрозділ PPD	Підрозділ CPD	Підрозділ LLD	Всього
Витрати на продуктовий маркетинг	999	1 216	8 614	481	11 310
Витрати на збут	17 596	7 663	41 502	2 838	69 599
Витрати роздрібною торгівлі	-	-	19 902	-	19 902
Загальні (структурні) витрати	47 605	32 193	131 081	32 826	243 705
Супровідні послуги, логістика	-	3 800	21 542	-	25 342
Інші операційні витрати/(доходи)	21 262	(152)	(2 103)	17 597	36 604
Всього	87 462	44 720	220 538	53 742	406 462

Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати у розрізі окремих підрозділів продукції за результатами 2019 року представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Підрозділ ACD	Підрозділ PPD	Підрозділ CPD	Підрозділ LLD	Всього
Витрати на продуктивний маркетинг	529	477	8 912	534	10 452
Витрати на збут	16 391	8 538	47 095	2 471	74 495
Загальні витрати	37 872	33 060	155 571	28 250	254 753
Логістика	3 241	2 457	9 242	4 211	19 151
Інші операційні витрати/(доходи)	(189)	(123)	(863)	(120)	(1 295)
Всього	57 844	44 409	219 957	35 346	357 556

Загальні витрати включають у себе витрати на персонал, оренду приміщень, корпоративні витрати, тощо.

11. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та фінансові витрати представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Процентні доходи	3 157	32 180
Інші доходи	-	4 620
Всього фінансових доходів	3 157	36 800
Процентні витрати по оренді	(2 141)	(3 581)
Процентні витрати по кредитним лініям	(11 707)	(5 033)
Інші витрати	(4 291)	-
Всього фінансових витрат	(18 139)	(8 614)
Фінансові доходи та витрати, чисті	(14 982)	28 186

Процентні витрати по кредитним лініям у 2019 та 2020 роках були нараховані Компанією за коштами, отриманими в межах кредитних ліній, відкритих українськими банками. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року заборгованість Компанії за цими кредитними лініями була відсутня.

12. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	103 367	86 511
Відстрочений податок	(2 751)	4 251
Витрати з податку на прибуток	100 616	90 762

Звірка витрат з податку на прибуток та фінансового результату, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	522 259	467 817
Номинальна сума витрат/ (доходу) з податку на прибуток за ставкою 18%, встановленою законодавством України	94 006	84 207
Витрати, що не включаються до валових витрат	5 830	6 555
Коригування податку на прибуток минулих періодів	780	-
Витрати з податку на прибуток за рік	100 616	90 762

Відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, станом на 31 грудня 2020 року включали:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 року	Визнано в прибутку чи збитку	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість*	85 139	2 371	87 510
Основні засоби	1 500	1 117	2 617
Запаси	2 750	(648)	2 102
Інші	89	(89)	-
Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті	89 478	2 751	92 229

*Кредиторська заборгованість представлена нарахуваннями (забезпеченнями) щодо витрат, визнаних методом нарахування.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, станом на 31 грудня 2019 року включали:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2018 року	Визнано в прибутку чи збитку	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість*	90 813	(5 674)	85 139
Основні засоби	1 600	(100)	1 500
Запаси	1 047	1 703	2 750
Інші	269	(180)	89
Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання), чисті	93 729	(4 251)	89 478

*Кредиторська заборгованість представлена нарахуваннями (забезпеченнями) щодо витрат, визнаних методом нарахування.

Відстрочені податкові активи визнані відносно тимчасових різниць, що виникають між бухгалтерською і податковою базою активів та зобов'язань внаслідок дотримання Компанією вимог Податкового кодексу України.

Компанія визнала відстрочені податкові активи, базуючись на судженнях керівництва, що існує ймовірність того, що Компанія буде здатна реалізувати ці тимчасові різниці у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії відсутні тимчасові різниці, за якими відстрочений податковий актив не визнавався.

13. Основні засоби

<i>У тисячах гривень</i>	Рекламні стенди, інше обладнання POS	Інші основні засоби	Незавершені ОЗ	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2018 року	134 750	54 329	27 284	216 363
Надходження	11 242	11 388	-	22 630
Вибуття	(6 671)	(3 031)	-	(9 702)
Переведення між класами ОЗ	16 908	-	(16 908)	-
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	156 229	62 686	10 376	229 291
Надходження	5 555	5 726	7 529	18 810
Вибуття	(3 459)	(7 372)	-	(10 831)
Переведення між класами ОЗ	9 574	-	(9 574)	-
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	167 899	61 040	8 331	237 270

	Рекламні стенди, інше обладнання POS	Інші основні засоби	Незавершені ОЗ	Всього
<i>У тисячах гривень</i>				
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 року	(90 069)	(21 325)	-	(111 394)
Нарахована амортизація	(29 665)	(13 921)	-	(43 586)
Амортизація на вибуття	6 671	3 031	-	9 702
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	(113 063)	(32 215)	-	(145 278)
Нарахована амортизація	(26 994)	(11 841)	-	(38 835)
Амортизація на вибуття	3 459	7 372	-	10 831
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	(136 598)	(36 684)	-	(173 282)
Залишкова вартість:				
На 31 грудня 2020 року	31 301	24 356	8 331	63 988
На 31 грудня 2019 року	43 166	30 471	10 376	84 013
На 31 грудня 2018 року	44 681	33 004	27 284	104 969

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість основних засобів, які були повністю амортизовані та при цьому проводжували використовуватись Компанією становила 83 535 тисяч гривень (31 грудня 2019 року - 84 359 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала об'єктів основних засобів, які знаходились в заставі.

Інші основні засоби представлені офісними меблями та офісною технікою.

14. Активи у формі прав користування та зобов'язання з оренди

Балансова вартість активів у формі прав користування за договорами оренди, в яких Компанія виступає орендарем, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року складає:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Оренда офісних приміщень та складу	27 072	28 017
Оренда торговельних точок	12 350	12 565
Оренда транспортних засобів	22 960	20 478
Всього	62 382	61 060

Рух вартості активів у формі права користування за 2019 рік представлений наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Оренда офісних приміщень та складу	Оренда торговельних точок	Оренда транспортних засобів	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	48 465	14 644	20 387	83 496
Надходження прав користування	-	362	1 112	1 474
Нарахована амортизація	(20 448)	(2 441)	(1 021)	(23 910)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	28 017	12 565	20 478	61 060

Рух вартості активів у формі права користування за 2020 рік представлений наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Оренда офісних приміщень та складу	Оренда торговельних точок	Оренда транспортних засобів	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	28 017	12 565	20 478	61 060
Надходження прав користування	21 563	9 225	7 004	37 792
Вибуття прав користування	-	(5 672)	(8 837)	(14 509)
Нарахована амортизація	(22 508)	(9 440)	(4 522)	(36 470)
Амортизація на вибуття	-	5 672	8 837	14 509
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	27 072	12 350	22 960	62 382

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові зобов'язання з оренди	29 284	24 357
Короткострокові зобов'язання з оренди	34 316	36 628
Всього	63 600	60 985

Зобов'язання з оренди у розрізі валют представлена наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Українська гривня	19 186	10 305
Долар США	17 935	49 623
Євро	26 479	987
Всього	63 600	60 915

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2020 році, склали 2 141 тисячу гривень (2019 рік – 3 581 тисяча гривень).

Витрати, які стосуються короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю, які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди, відсутні.

15. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2019 та 2020 роки представлений наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Програмне забезпечення
Первісна вартість на 31 грудня 2018 року	35 987
Надходження, включаючи передоплату	3 824
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	39 811
Надходження, включаючи передоплату	6 030
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	45 841
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 року	(16 963)
Нарахована амортизація	(1 178)
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	(18 141)
Нарахована амортизація	(5 571)
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	(23 712)
Залишкова вартість:	
На 31 грудня 2020 року	22 129
На 31 грудня 2019 року	21 670
На 31 грудня 2018 року	19 024

Нематеріальні активи Компанії представлені програмним забезпеченням, права на використання якого обмежуються користуванням у якості «кінцевого користувача» для власних господарських потреб, без прав на розпорядження чи передачу такого програмного забезпечення третім особам.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії були відсутні нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань Компанії.

16. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року запаси представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Готова продукція	320 999	230 621
Резерв знецінення запасів	(11 677)	(15 279)
Всього	309 322	215 342

Компанія створює резерв під знецінення запасів (готової продукції), виходячи з наявності надмірних залишків таких запасів на складі за період протягом 6 місяців до дати балансу. Компанія створює резерв у розмірі 100% балансової вартості готової продукції, яка вибуває з реалізації.

Зміни у резерві знецінення запасів включали:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
На початок року	(15 279)	(8 978)
Нараховано за рік	-	(6 858)
Використано	3 602	557
На кінець року	(11 677)	(15 279)

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії були відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань Компанії.

17. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	391 980	428 100
Заборгованість за виданими авансами	10 348	7 537
Заборгованість за промо-товари	17 140	15 453
Дебіторська заборгованість за розрахунками з персоналом	2 969	400
Всього дебіторська заборгованість	422 437	451 490

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлена наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	391 980	428 100
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги, нетто	391 980	428 100

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги у розрізі валют представлена наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Українська гривня	390 579	427 905
Євро	1 000	195
Російські рублі	401	-
Всього	391 980	428 100

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані кредитні збитки за весь строк інструменту для активів у категорії «Дебіторська заборгованість».

Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на індивідуальній та на колективній основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву на груповій основі визначається виходячи з історичних даних за останні 5 років щодо фактично понесених Компанією кредитних збитків.

За результатами проведення оцінки Компанія дійшла висновку щодо відсутності необхідності формування індивідуального резерву. Також Компанія здійснила колективну оцінку резерву під очікувані кредитні збитки на основі власної історії щодо фактично понесених Компанією кредитних збитків. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії були відсутні понесені історичні кредитні збитки за попередні роки у результаті списання дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги була не простроченою та не знеціненою.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги була не забезпечена заставою.

18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	року	року
Кошти на поточних рахунках	310 158	203 345
Кошти на депозитних рахунках (з терміном розміщення менше 3 місяців)	4 850	90 076
Кошти в дорозі (інкасація)	1 081	2 722
Кошти в касах	127	117
Всього	316 216	296 260

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти можна представити наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	року	року
Українська гривня	66 378	156 607
Євро	249 838	139 653
Всього	316 216	296 260

Кошти Компанії розміщені у трьох банківських установах.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року всі грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банках із іноземним капіталом, які мають діючу ліцензію НБУ.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти не прострочені та не знецінені.

19. Власний капітал

Компанія зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право голосу кожного учасника, право на розподіл прибутку та на вилучення своєї частки з капіталу.

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року складається з внесків учасників:

%	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	року	року
LOREAL S.A. (Франція)	100%	100%

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований капітал Компанії сплачено грошовими коштами в повному обсязі.

Згідно з чинним законодавством України та установчими документами Компанії, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року учасники Компанії мали безумовне право на відшкодування своєї частки в його капіталі в будь-який час в грошовій формі в розмірі своєї пропорційної частки у вартості активів Компанії. Однак, при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються певні критерії.

Керівництво вважає, що кожен із відповідних критеріїв задоволений, тому чисті активи Компанії класифікуються як капітал.

У 2019 та 2020 роках Компанією були задекларовані та повністю виплачені дивіденди на користь свого учасника у наступному розмірі (тисяч гривень):

2020 рік	377 055
2019 рік	<u>421 378</u>

Управління капіталом

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

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складає 488 398 тисяч гривень (31 грудня 2019 року – 443 810 тисяч гривень).

20. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була представлена наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	року	року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	<u>736 094</u>	687 782
Кредиторська заборгованість за розрахунками з персоналом	19 121	23 549
Кредиторська заборгованість за основні засоби	6 803	3 267
Всього	<u>762 018</u>	<u>714 598</u>

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була представлена наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	року	року
Кредиторська заборгованість за поставлену продукцію/ послуги	685 055	610 711
Кредиторська заборгованість за мотиваційними виплатами	36 376	48 044
Кредиторська заборгованість за нарахованим роялті	13 521	25 455
Інша торговельна кредиторська заборгованість	964	3 572
Забезпечення у зв'язку із поверненням товарів	178	-
Всього	<u>736 094</u>	<u>687 782</u>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги у розрізі валют:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	року	року
Українська гривня	490 384	525 989
Долар США	2 515	731
Євро	240 057	161 062
Фунт стерлінгів	175	-
Польський злотий	2 436	-
Російські рублі	527	-
Всього	<u>736 094</u>	<u>687 782</u>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги є безпроцентною та погашається, як правило, протягом 45-60 календарних днів після отримання первинних документів.

21. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

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

У тисячах гривень	Зобов'язання за фінансовою діяльністю			Всього
	Позикові кошти	Зобов'язання з оренди	Дивіденди до виплати	
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 року	-	85 590	-	85 590
Грошові потоки, крім процентів сплачених	-	(24 605)	(421 378)	(445 983)
Нараховані проценти	5 825	-	-	5 825
Сплачені проценти	(5 825)	-	-	(5 825)
Придбання - лізинг	-	1 112	-	1 112
Коригування на курсову різницю	-	(1 474)	-	(1 474)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	362	421 378	421 740
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 року	-	60 985	-	60 985
Грошові потоки, крім процентів сплачених	-	(38 569)	(377 055)	(415 624)
Нараховані проценти	11 707	2 141	-	13 848
Сплачені проценти	(11 707)	(2 141)	-	(13 848)
Придбання - лізинг	-	37 792	-	37 792
Коригування на курсову різницю	-	(4 291)	-	(4 291)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	7 683	377 055	384 738
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 року	-	63 600	-	63 600

22. Фінансові активи та фінансові зобов'язання в розрізі категорій

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Нижче в таблиці показана звірка фінансових активів з цими категоріями оцінки станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	Оцінка	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги	За амортизованою вартістю	391 980	428 100
Грошові кошти та їх еквіваленти	За амортизованою вартістю	316 216	296 260
Всього фінансових активів		708 196	724 360

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.

23. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Для діяльності Компанії характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок). Компанія переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про вплив кожного з цих ризиків, цілі та політики Компанії для вимірювання та управління ризиком.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання під час їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Компанія 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 Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Компанія намагається забезпечувати наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі 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.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До 1 місяця	Від 1 місяця до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	3 427	33 291	31 334	-	68 052
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	736 094	-	-	-	736 094
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	739 521	33 291	31 334	-	804 146

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

<i>У тисячах гривень</i>	До 1 місяця	Від 1 місяця до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	2 426	36 329	28 054	-	66 809
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	236 657	451 125	-	-	687 782
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	239 083	487 454	28 054	-	754 591

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових показників, таких як валютні курси, процентні ставки та ціни на акції, вплинуть на дохід або вартість фінансових інструментів. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик

Компанія підпадає під вплив валютного ризику, оскільки здійснює операції в валютах, інших ніж національна валюта.

Компанія здійснює свої операції переважно в таких валютах: українська гривня, долар США та євро. Офіційні курси іноземних валют до гривні встановлюються Національним банком України (НБУ).

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

	Долар США		Євро	
	Курс на кінець року	Середній курс за період з початку року	Курс на кінець року	Середній курс за період з початку року
31 грудня 2020 року	28.2746	26.9575	34.7396	30.7884
31 грудня 2019 року	23.6862	25.8456	26.422	28.9518

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань наступним чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 року					31 грудня 2019 року	
	Євро	Долар США	Російські рублі	Фунт стерлінгів	Польський злотий	Євро	Долар США
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1 000	-	401	-	-	195	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	249 838	-	-	-	-	139 653	-
Зобов'язання з оренди	(26 479)	(17 935)	-	-	-	(987)	(49 623)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	(240 057)	(2 515)	(527)	(175)	(2 436)	(161 062)	(731)
Всього	(15 698)	(20 450)	(126)	(175)	(2 436)	(22 201)	(50 354)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними

	Збільшення (зменшення) обмінного курсу, %	2020 рік	2019 рік
Євро	10	(1 597)	(2 240)
	(5)	798	1 120
Долар США	10	(2 045)	(5 035)
	(5)	1 023	2 518
Російські рублі	10	(13)	-
	(5)	7	-
Фунт стерлінгів	10	(18)	-
	(5)	9	-
Польський злотий	10	(244)	-
	(5)	122	-

Процентний ризик

Процентний ризик Компанії пов'язаний, з процентними кредитами з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Компанії, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів як з фіксованими, так і з плаваючими процентними ставками. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала фінансових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на кредитні ризики, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 18), а також дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги (Примітка 17).

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

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

- прострочення контрагентом договірних платежів перевищує 90 днів;
- контрагент є неплатоспроможним;
- зростає ймовірність того, що контрагент почне процедуру банкрутства.

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

Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на індивідуальній та на колективній основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах.

Компанія визначає резерв під ОКЗ на індивідуальній основі по незабезпеченій дебіторській заборгованості в наступному порядку:

- у разі значного погіршення кредитоспроможності клієнта (ризик банкрутства), Компанія визнає резерв під ОКЗ у розмірі 100% заборгованості клієнта, незабезпеченої банківською гарантією;
- у разі прострочки оплати грошових зобов'язань на строк від 60 до 89 днів Компанія визнає резерв під ОКЗ у розмірі 50% простроченої заборгованості;
- у разі прострочки оплати грошових зобов'язань на строк понад 90 днів Компанія визнає резерв під ОКЗ у розмірі 100% простроченої заборгованості;
- в окремих випадках за рішенням керівництва Компанії резерв ОКЗ може визнаватись і у разі прострочки оплати грошових зобов'язань на строк менше 60 днів.

Сума резерву на колективній основі визначається виходячи з історичних даних за останні 5 років щодо фактично понесених Компанією кредитних збитків.

Компанія оцінює ОКЗ та визнає резерв під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату.

Компанія встановлює ліміти суми ризику, що виникає в зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Керівництво регулярно затверджує ліміти рівня кредитного ризику. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком.

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

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик, представлена балансовою вартістю фінансових активів Компанії.

Максимальний кредитний ризик для Компанії складався з наступного:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	316 216	296 260
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	391 980	428 100
Всього	708 196	724 360

24. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожну звітну дату визначається на основі ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням за вирахування витрат на придбання фінансового активу чи зобов'язання. Така вартість відповідає 1 рівню в ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, справедлива вартість встановлюється з використанням методу оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії, окрім грошових коштів та їх еквівалентів (Рівень 2).

На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

25. Умовні та інші зобов'язання

Умовні податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою і державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів і іншими державними органами.

Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють серйозні податкові ризики для суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність в Україні.

Керівництво вважає, що Компанія в повній мірі нарахувала та сплатила податкові зобов'язання відповідно до власного розуміння податкового законодавства України. Однак тлумачення законодавства податковими органами можуть відрізнитися, і якщо податкові органи зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Компанії, то це може суттєво вплинути на фінансові результати Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанією не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями.

Протягом 2019 та 2020 років Компанія здійснювала суттєві операції з пов'язаними і непов'язаними особами, які підлягають контролю згідно із законодавством України про трансфертне ціноутворення. Такі операції включали експорт та імпорт продукції, нарахування та виплату роялті. Зазначені операції проводились з пов'язаними особами - нерезидентами, а також з третіми особами із низькоподаткових юрисдикцій, які включені до спеціального переліку.

У зв'язку із різними методологічними підходами у сфері ТЦУ в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, керівництво Компанії не виключає, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій з імпорту товарів можуть відрізнитись від підходів, що застосовує Компанія. Якщо податкові органи встановлять, на їх думку, невідповідність умов контрольованих операцій правилу «втягнутої руки», вони можуть вимагати проведення відповідного коригування з податку на прибуток згідно правил трансфертного ціноутворення. Якщо необхідність проведення зазначених коригувань буде обґрунтована податковими органами у суді і донарахування будуть проведені, фінансові результати Компанії можуть зазнати несприятливого впливу.

На думку керівництва, Компанія виконала всі вимоги податкового законодавства.

Судові процедури

В ході звичайної господарської діяльності Компанія може виступати в якості відповідача або позивача за судовими позовами та претензіями. У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів у зв'язку з такими судовими позовами та претензіями вважається ймовірним (більше 50%) і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Компанія обліковує такі потенційні зобов'язання як складову частину забезпечення за судовими позовами. У випадках, коли керівництво Компанії оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Компанія не робить нарахування потенційного зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії не визнавала потенційні зобов'язання за судовими позовами та претензіями.

26. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

Операції з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Придбання товарів/послуг, з яких:	1 469 163	1 351 138
з материнською компанією	117 516	126 266
з іншими компаніями групи	1 351 647	1 224 872
Роялті, з яких:	167 323	166 797
материнській компанії	167 323	166 797
Постачання товарів/послуг, з яких	-	-
материнській компанії	-	-
іншим компаніям групи	-	-

Залишки за розрахунками з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість, з якої:	399	195
материнської компанії	-	195
інших компаній групи	399	-
Кредиторська заборгованість, з якої:	(258 761)	(197 558)
перед материнською компанією	(27 435)	(48 281)
перед іншими компаніями групи	(231 325)	(149 277)

Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними і погашаються грошовими коштами.

Інформація щодо виплати дивідендів материнській компанії наведена у Примітці 19.

Винагорода провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2020 року складався з директора, фінансового директора, директора з логістики, директора з кадрових питань та керівників підрозділів з реалізації продукції. У 2020 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу у розмірі 28 876 тисяч гривень (2019 рік – 26 943 тисяч гривень) включені до "Витрат на збут, загальних та адміністративних витрат" звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.

27. Події після звітної дати

Дивіденди

У травні 2021 року дивіденди у сумі 252 986 тисяч гривень були оголошені до виплати учаснику Компанії та були сплачені у повному розмірі до дати затвердження цієї фінансової звітності.

КОДИ		
2021	01	01
33239599		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Лореаль Україна" за ЄДРПОУ _____
(найменування)

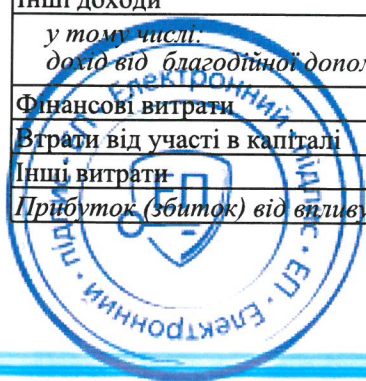
Дата (рік, місяць, число)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 231 552	3 198 865
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 397 014)	(1 289 661)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 834 538	1 909 204
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	82 541	1 380
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(201 757)	(142 560)
Витрати на збут	2150	(1 140 602)	(1 231 973)
Інші операційні витрати	2180	(37 468)	(93 027)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	537 252	443 024
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 157	32 180
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(18 138)	(7 389)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(12)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	522 259	467 815
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(100 616)	(90 761)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	421 643	377 054
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	421 643	377 054

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	261 695	202 795
Витрати на оплату праці	2505	176 473	157 376
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 259	28 009
Амортизація	2515	45 178	58 972
Інші операційні витрати	2520	865 222	1 032 501
Разом	2550	1 379 827	1 479 653

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Савчук
Марк
ЕПАхалочкіна
Тетяна
Федорівна

Савчук Марк

Ахалочкіна Тетяна Федорівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Лореаль Україна" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія М.КІЇВ за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 1 291

КОДИ		
2021	01	01
33239599		
8038900000		
240		
46.45		

Адреса, телефон вулиця Миколи Грінченка, буд. 4, м. КІЇВ, 03038 3905515
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	21 670	22 129
первісна вартість	1001	39 811	45 841
накопичена амортизація	1002	18 141	23 712
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	145 073	126 370
первісна вартість	1011	346 648	377 910
знос	1012	201 575	251 540
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	89 478	92 229
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	256 221	240 728
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	230 795	326 462
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	230 795	326 462
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	428 100	391 980
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7 374	10 139
з бюджетом	1135	11 992	33 385
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	400	3 178
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	296 260	316 216
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 296	4 475
Усього за розділом II	1195	977 217	1 085 835
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 233 438	1 326 563

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 067	27 067
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	414 131	458 720
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	441 198	485 787
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	24 357	29 284
Довгострокові забезпечення	1520	2 490	2 762
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	26 847	32 046
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	36 628	34 316
товари, роботи, послуги	1615	687 478	741 782
розрахунками з бюджетом	1620	14 208	12 547
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 621	12 547
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	23 549	19 121
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 530	872
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	92
Усього за розділом III	1695	765 393	808 730
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 233 438	1 326 563

Керівник

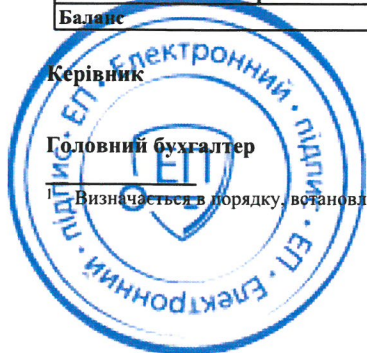
Головний бухгалтер

ЕП Савчук
Марк
Ахапочкіна
Тетяна
Федорівна

Савчук Марк

Ахапочкіна Тетяна Федорівна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 018 187	4 731 641
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 157	31 362
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 925 678)	(3 664 357)
Праці	3105	(182 043)	(157 376)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 259)	(28 009)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(329 088)	(375 333)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(97 709)	(112 121)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(188 078)	(224 378)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(43 301)	(38 833)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	553 276	537 928
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(51 780)	(44 152)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-51 780	-44 152
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	7 330 595	1 532 924
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	7 330 595	1 532 924
Сплату дивідендів	3355	(377 054)	(421 378)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 886)	(5 825)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(46 399)	(24 605)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-428 339	-451 808
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	73 157	41 968
Залишок коштів на початок року	3405	296 260	288 985
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(53 201)	(34 693)
Залишок коштів на кінець року	3415	316 216	296 260

Керівник

ЕП Савчук
Марк
ЕП
Ахапockiна
Тетяна
Федорівна

Савчук Марк

Головний бухгалтер

Ахапockiна Тетяна Федорівна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Лореаль Україна"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
33239599		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 067	-	-	-	414 131	-	-	441 198
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	27 067	-	-	-	414 131	-	-	441 198
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	421 643	-	-	421 643
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(377 054)	-	-	(377 054)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	44 589	-	-	44 589
Залишок на кінець року	4300	27 067	-	-	-	458 720	-	-	485 787

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Савчук
Марк
ЕП
Ахапockiна
Тетяна
Федорівна

Савчук Марк

Ахапockiна Тетяна Федорівна

