

ТОВ «Страдіваріус Україна»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	4
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Звіт про рух грошових коштів	7
Примітки до фінансової звітності	8-37

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Страдіваріус Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Страдіваріус Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

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

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 1973».

Сертифікований аудитор

Олексій Заноза

Сертифікат аудитора № 007114
Аудиторської палати України, виданий 26 грудня 2013 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 287/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102251

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48, 50а

31 травня 2021 року

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

У тисячах українських гривень

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації		371,425	461,251
Собівартість реалізації	6	(180,117)	(231,945)
Валовий прибуток		191,308	229,306
Витрати на реалізацію	7	(91,051)	(100,628)
Адміністративні витрати	8	(7,429)	(8,315)
Інші операційні витрати, нетто		(214)	(760)
Прибуток від курсових різниць, нетто		2,428	2,696
Операційний прибуток		95,042	122,299
Фінансові доходи		1,368	1,888
Фінансові витрати		(1,923)	(2,142)
Прибуток до оподаткування		94,487	122,045
Витрати з податку на прибуток	9	(17,177)	(22,065)
Прибуток за рік		77,310	99,980
Інші сукупні доходи за рік		-	-
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		77,310	99,980

Примітки, наведені на сторінках 8-37, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	10	98,178	106,731
Нематеріальні активи		8	13
Активи із права користування	16	21,668	21,115
Відстрочені податкові активи	9	5,284	5,062
Усього необоротних активів		125,138	132,921
Оборотні активи			
Запаси	11	32,533	33,345
Торгова дебіторська заборгованість		63	-
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін		36	30
Аванси видані та інші оборотні активи	12	6,350	20,681
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	21,234	21,456
Усього оборотних активів		60,216	75,512
Усього активів		185,354	208,433
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	30,097	22,111
Нерозподілений прибуток		77,311	105,508
Усього власного капіталу		107,408	127,619
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	16	16,479	12,026
Резерви та забезпечення	15	1,369	1,099
Заохочення за договорами оренди	16	21,490	30,874
Усього довгострокових зобов'язань		39,338	43,999
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	16,706	11,275
Орендні зобов'язання	16	7,914	8,933
Зобов'язання з податку на прибуток		7,181	7,399
Резерви та забезпечення	15	2,294	3,675
Податок на додану вартість до сплати		4,323	5,114
Доходи майбутніх періодів за подарунковими картками		190	419
Усього короткострокових зобов'язань		38,608	36,815
Усього зобов'язань		77,946	80,814
Усього власного капіталу та зобов'язань		185,354	208,433

Примітки, наведені на сторінках 8-37, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Статутний капітал	Резерви	Нерозподілений прибуток	Усього
Залишок станом на 31 грудня 2018 року	22,111	5,528	48,065	75,704
Чистий прибуток за рік	-	-	99,980	99,980
Розформування резервного капіталу	-	(5,528)	5,528	-
Оголошені дивіденди (Примітка 14)	-	-	(48,065)	(48,065)
Залишок станом на 31 грудня 2019 року	22,111	-	105,508	127,619
Прибуток за рік	-	-	77,310	77,310
Емісія статутного капіталу (Примітка 14)	7,986	-	-	7,986
Оголошені дивіденди (Примітка 14)	-	-	(105,507)	(105,507)
Залишок станом на 31 грудня 2020 року	30,097	-	77,311	107,408

Примітки, наведені на сторінках 8-37, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

	2020	2019
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Прибуток до оподаткування	94,487	122,045
Коригування на:		
Фінансові витрати	1,923	2,142
Фінансові доходи	(1,368)	(1,888)
Резерв знецінення запасів	2,346	(2,777)
Нарахування забезпечень	714	291
Збиток від вибуття основних засобів	228	461
Знос та амортизацію необоротних активів	16,568	15,407
Амортизацію активів із права користування	(1,834)	(6,196)
Збиток від нереалізованих курсових різниць, нетто	2,457	5
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі	115,521	129,490
Зміни в оборотному капіталі:		
Збільшення торговельно-дебіторської заборгованості	(69)	(30)
(Збільшення)/зменшення запасів	(1,534)	19,239
Зменшення/(збільшення) авансів виданих та інших оборотних активів	14,745	(18,245)
Збільшення/(зменшення) торговельно-кредиторської заборгованості	5,074	(341)
(Зменшення)/збільшення резервів та забезпечень	(1,468)	475
Збільшення заохочень за договорами оренди	276	5,366
(Зменшення)/збільшення доходів майбутніх періодів за подарунковими картками	(229)	66
(Зменшення)/збільшення ПДВ до сплати	(791)	861
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	131,525	136,881
Податок на прибуток сплачений	(17,617)	(18,974)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	113,908	117,907
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	(8,238)	(24,593)
Фінансові доходи отримані	1,368	1,888
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(6,870)	(22,705)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Витрачання на сплату відсотків за орендними зобов'язаннями	(1,923)	(2,142)
Витрачання на сплату основної суми орендних зобов'язань	(7,816)	(6,756)
Сплата дивідендів власникам Компанії	(105,507)	(48,065)
Надходження від емісії статутного капіталу	7,986	-
Отримання фінансової допомоги від пов'язаної сторони	22,000	27,000
Погашення фінансової допомоги від пов'язаної сторони	(22,000)	(62,500)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(107,260)	(92,463)
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	(222)	2,739
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	21,456	18,717
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	21,234	21,456

Примітки, наведені на сторінках 8-37, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Страдіваріус Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні. Компанію створено згідно з законодавством України, її офіс зареєстровано за адресою: Україна, 01023, м. Київ, Спортивна площа, 1а. Компанія є дочірнім підприємством у 100% власності компанії INDITEX S.A. («Материнська компанія»), володіння яким реалізується через проміжні компанії Групи. Амансіо Ортега є засновником і кінцевим бенефіціаром компанії INDITEX S.A.

Статут Компанії було зареєстровано 12 листопада 2007 року.

Основна діяльність Компанії полягає в імпорті та перепродажі предметів одягу та взуття торгової марки STRADIVARIUS на українському ринку.

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становила 128 осіб та 185 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія керувала діяльністю мережі із 13 магазинів, розташованих в орендованих комерційних приміщеннях (31 грудня 2019 року: 13 магазинів).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2020 році українська економіка скоротилася приблизно на 4.4% реального ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню COVID-19 (2019: зростання реального ВВП у розмірі близько 3.2%), рівень інфляції склав 5.0% (2019: 4.1%) разом з девальвацією національної валюти (приблизно на 4.4% щодо долару США та 6.4% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Національний банк України («НБУ») у 2019 році ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів і поступово знизив свою облікову ставку, з 18.0% у квітні 2019 року до 11.0% у січні 2020 року. Облікова ставка була надалі знижена у 2020 році та становить 7.5% із квітня 2021 року.

Поточний довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєний Україні рейтинговим агентством Fitch, був зафіксований на рівні показника «В», а прогноз переглянутий із «позитивного» на «стабільний» у квітні 2020 року. Близько 16 мільярдів доларів США українського державного боргу було заплановано до виплати у 2021 році.

Із початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Пандемія COVID-19 та заходи, які вживають державні органи для її подолання, завдали істотного впливу на діяльність та результати Компанії за 2020 рік на ринку. Закриття магазинів під час карантину, обмеження щодо порядку та заборони у пересуваннях населення призвели до зменшення прибутків та прибутковості Компанії, які частково були погашені за рахунок істотного збільшення показників операційної діяльності електронної комерції, а також завдяки відповідальним рішенням щодо управління витратами.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

На фоні цього падіння технологічна інфраструктура та ініціативи з діджиталізації, які формують основу інтегрованої стратегії Компанії, забезпечили можливість для продовження операційної діяльності із певним рівнем нормальності та ефективності, гарантуючи продажі в онлайн-режимі, ефективне управління інтегрованими запасами та забезпечуючи безпечне та надійне виконання основних вимог.

І хоча у результаті заходів зі стримування та обмеження поширення пандемії COVID-19 відбувся суттєвий вплив на операційну діяльність Компанії, гнучкість її бізнес-моделі стала основним аспектом операційних та фінансових показників діяльності за період.

Основні професійні судження та оцінки, використані під час оцінки певних статей фінансової звітності, були оновлені для врахування впливу пандемії. Окрім того, спеціальний вплив, пов'язаний із пандемією, був визнаний у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи як частина операційного прибутку та збитку:

- поступки з оренди, узгоджені з орендодавцями, були відображені як зменшення витрат на оренду (Примітка 3);
- витрати, пов'язані з підвищенням заходів безпеки та охорони здоров'я на робочих місцях та в магазинах Компанії, формують частину операційних витрат згідно з їх характером.

І хоча прибуток за рік зазнав істотного впливу у результаті впливу пандемії, довгостроковий бізнес-план Компанії продовжує діяти, оскільки пандемія вважається тимчасовим явищем, яке не змінює довгострокові очікування Компанії. Відповідно, протягом року Компанія продовжувала впроваджувати інтегровану модель використання магазинів та онлайн-продажів на основі трьох основних стратегічних напрямів: діджиталізація, інтеграція магазинів та онлайн-продажів і стійкий розвиток. Як наслідок, ця річна фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за відсутності сумнівів стосовно здатності Компанії продовжувати свою операційну діяльність.

3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вплив у результаті первісного застосування поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані із поширенням пандемії COVID-19

У травні 2020 року Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані із поширенням пандемії COVID-19, яка надає орендарям практичне звільнення від обліку поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок поширення пандемії COVID-19, за рахунок запровадження практичного спрощення до застосування МСФЗ 16. Таке спрощення дозволяє орендарю не проводити оцінку щодо того, чи є поступка з оренди, пов'язана з поширенням пандемії COVID-19, зміною договору оренди. Орендар, який вирішує застосувати цю поправку, повинен враховувати будь-які зміни в орендних виплатах, які виникають у результаті поступок з оренди, пов'язаних із поширенням пандемії COVID-19, так само, як би він враховував зміну у застосуванні МСФЗ 16, якби ця зміна не була зміною у договорі оренди.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Це практичне спрощення застосовується тільки до поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок поширення пандемії COVID-19, і тільки за умови виконання таких умов:

- у результаті змін в орендних виплатах переглянута сума відшкодування за договорами оренди залишається практично такою самою або стає меншою за суму відшкодування, яка належала до виплати безпосередньо до запровадження змін;
- будь-яке скорочення орендних виплат стосується тільки платежів, які первісно підлягали оплаті на або до 30 червня 2021 роки (поступка з оренди задовольняє цій умові, якщо вона призводить до зменшення орендних виплат на або до 30 червня 2021 року і збільшення орендних виплат після 30 червня 2021 року); та
- не відбулося суттєвих змін в інших умовах договору оренди.

У поточному фінансовому році Компанія застосувала поправку до МСФЗ 16 (випущену РМСБО у травні 2020 року) до того, як вона набула чинності.

Вплив на облік змін в орендних виплатах, згідно із застосуванням відповідного звільнення

Компанія застосувала це практичне спрощення до всіх поступок з оренди, які відповідають умовам МСФЗ 16:46B.

Компанія отримала вигоду від декількох пільг, наданих орендодавцями за оренду їх магазинів. Орендні виплати у сумі 3,001 тисяча гривень були обліковані як негативна змінна виплата за договорами оренди у складі витрат на оренду (Примітка 8).

Вплив у результаті первісного застосування інших нових та переглянутих стандартів МСФЗ, які набули чинності стосовно поточного року

У поточному році Компанія застосувала низку інших поправок до стандартів та тлумачень МСФЗ, випущених РМСБО, які набули чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року. Їх прийняття до застосування не завдало жодного суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Нові та переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове прийняття до застосування
Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Реформа базової відсоткової ставки: Фаза 2	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 4 «Договори страхування» – Відтермінування дії МСФЗ 9	1 січня 2021 року

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції (IBOR)	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року

Управлінський персонал не передбачає, що прийняття до застосування зазначених вище стандартів матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

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

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і що вона продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому. Управлінський персонал та власники мають намір і надалі розвивати господарську діяльність Компанії в Україні.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Основні положення облікової політики викладені нижче.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, у якому вона провадить свою операційну діяльність. Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Операції в іноземних валютах. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Такі операції первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Операційні прибутки та збитки від курсових різниць представлені реалізованими та нереалізованими курсовими різницями у результаті операційної діяльності Компанії (яка, в основному, стосується придбання товарів та виплати роялті). Неопераційні прибутки та збитки від курсових різниць представлені реалізованими та нереалізованими курсовими різницями у результаті неопераційної діяльності Компанії.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28.27	26.96	23.69	25.84
Гривня/євро	34.74	30.80	26.42	28.94

Визнання доходів

Компанія визнає доходи від реалізації, отримані з таких основних джерел:

- реалізація товарів, таких як предмети одягу, взуття, аксесуари та парфумерні вироби;
- надання послуг з управління для пов'язаних сторін.

Реалізація товарів. Компанія продає предмети модного одягу, взуття, аксесуари та парфумерні вироби безпосередньо клієнтам через мережу своїх власних роздрібних магазинів. Для таких операцій продажу доходи визнаються тоді, коли контроль над товарами переходить до клієнта, а саме коли клієнт купує товари у роздрібному магазині. Оплата ціни операції має здійснюватися негайно у момент придбання товарів клієнтом.

Згідно з політикою Компанії, клієнт має право на повернення товару протягом 30 днів. На момент продажу визнаються зобов'язання щодо повернення коштів та відповідне коригування доходів від реалізації для тих видів продукції, щодо яких очікується повернення. Водночас, Компанія має право отримати товари назад, коли клієнт реалізує своє право на повернення, таким чином, Компанія визнає актив від повернених товарів та здійснює відповідне коригування собівартості реалізації. Компанія використовує свій накопичений досвід для оцінки кількості повернень. Із високою вірогідністю вважається, що істотних коригувань накопиченої суми доходів від реалізації не відбуватиметься, зважаючи на стабільний рівень кількості повернень протягом попередніх років.

Оренда (визнання та оцінка)

Визнані договори оренди, у яких Компанія виступає орендарем, стосуються, головним чином, приміщень, у яких розташовані її магазини.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

На дату початку кожного договору Компанія оцінює, чи є цей договір договором оренди, або чи містить він умови оренди. Компанія визнає зобов'язання стосовно теперішньої вартості орендних виплат та активів із права користування відповідного базового активу протягом строку дії оренди. Активи із права користування оцінюються за первісною вартістю (до якої входять понесені первісні прямі витрати, будь-які орендні виплати, зроблені до або на початок дії оренди, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень), за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, і коригуються на суму будь-якої переоцінки орендних зобов'язань. Права з користування амортизуються на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Права з користування подаються у статті «Активи із права користування» звіту про фінансовий стан.

Теперішня вартість орендних зобов'язань визначається із використанням відсоткової ставки, передбаченої у договорах оренди, і, якщо її неможливо легко визначити, орендар використовує ставку своїх додаткових запозичень. Враховуючи складність визначення умовної відсоткової ставки за договорами оренди, Компанія використовує ставку своїх додаткових запозичень за ринками, строками дії оренди та валютами, а також видами орендованого активу.

До орендних виплат, які включаються до зобов'язань, належать:

- фіксовані виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь-яких заохочень щодо сум до сплати за договорами оренди;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки;
- суми, які орендар очікує виплатити у вигляді гарантії ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання, якщо орендар обґрунтовано упевнений, що зможе реалізувати такий опціон;
- виплати за штрафи у результаті розірвання договору оренди, якщо умови оренди передбачають, що орендар буде реалізовувати опціон на розірвання договору оренди.

В іншому випадку, змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, відображаються як операційні витрати.

Орендні зобов'язання подаються у двох окремих рядках звіту про фінансовий стан, «Довгострокові орендні зобов'язання» для зобов'язань до погашення протягом періоду понад 12 місяців і «Короткострокові орендні зобов'язання» для зобов'язань до погашення протягом наступних 12 місяців.

Після початку оренди, балансова вартість орендних зобов'язань зростає за рахунок визнання відсотків за орендним зобов'язанням, та зменшуються за рахунок здійснених орендних виплат.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і робить відповідні коригування активу із права користування), коли:

- Відбувається зміна у строках дії оренди або істотна зміна у фактах та обставинах, які призводять до зміни в оцінці щодо реалізації опціону на придбання. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування переглянутих виплат за переглянутою ставкою дисконтування.
- Зміна майбутніх орендних виплат виникає у результаті зміни індексу або зміни очікуваних виплат, які стосуються гарантії ліквідаційної вартості. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування змінених виплат, використовуючи ставку дисконтування до зміни.
- У договір оренди вносяться зміни, і така зміна не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат за переглянутою ставкою дисконтування.

Компанія застосовує МСБО 36 для визначення, чи зазнав зменшення корисності актив з права користування. Зокрема, права користування за договором оренди відносяться до активів тієї одиниці, що генерує грошові кошти, з якою вони пов'язані.

Застосування МСФЗ 16 вимагає використання істотних суджень стосовно певних ключових оцінок, таких як визначення строку дії оренди та ставки дисконтування.

Для визначення строку дії оренди існує оцінка того, чи має орендар обґрунтовану впевненість у тому, що він зможе реалізувати опціон на подовження оренди, або що він не зможе реалізувати опціон на розірвання договору оренди. Компанія визначає строк дії оренди як безвідкличний період дії оренди, збільшений на одноосібні опціони подовження строку дії оренди, щодо яких існує обґрунтована впевненість реалізації і стосовно яких враховуються такі аспекти:

- витрати, пов'язані із розірванням договору;
- важливість орендованого активу для операційної діяльності Компанії;
- умови, які необхідно виконати для реалізації або відмови від реалізації опціонів;
- бізнес-плани, затверджені управлінським персоналом Компанії;
- ширші економічні умови договорів.

Компанія здійснює дуже активне управління своїми договорами оренди, що призводить до наявності великої кількості додатків, вилучень та поправок до договорів. Із набуттям чинності МСФЗ 16 ці поправки стали додатковим фактором мінливості фінансових показників Компанії.

У Примітці 16 викладена детальна інформація щодо залишків та типів активів із права користування, а також орендних зобов'язань. Там також згадуються усі зроблені виплати, не враховані у розрахунках дисконтування, такі як змінні виплати або виплати, пов'язані із договорами оренди активів із низькою вартістю.

Роялті

Витрати на сплату роялті визнаються за методом нарахувань у відповідності до суті відповідної угоди (за умови що існує вірогідність вибуття економічних вигід для Компанії, і суму витрат можна достовірно визначити).

Витрати на компенсацію та виплати працівникам

Витрати на компенсацію працівникам стосовно наданих послуг за звітний період, включно з нарахуваннями відпусток та премій, і відповідними податками на заробітну плату, визнаються як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Компанія має юридичне зобов'язання здійснювати внески до Державного пенсійного фонду України та Державної фіскальної служби України. Внески Компанії до державних органів України відображаються як витрати у відповідному звітному періоді (Примітка 20).

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії тоді і тільки тоді, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи класифікуються до таких категорій: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів; або фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів або фінансових зобов'язань і визначається на момент первісного визнання.

Компанія не має фінансових інструментів, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Компанія оцінює похідні фінансові інструменти та інвестиції в інструменти власного капіталу як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, а всі інші фінансові інструменти оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів. Усі фінансові зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю, із використанням методу ефективної відсоткової ставки, або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів або фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, коли виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для отримання потоків грошових коштів за договорами; та
- договірні умови за фінансовими активами передбачають сплату на визначені дати потоків грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і є предметом аналізу щодо зменшення корисності. Прибутки або збитки визнаються у складі прибутку або збитку тоді, коли актив припиняє визнаватися, змінюється, або зазнає зменшення корисності.

За методом ефективної відсоткової ставки розраховується амортизована вартість боргового інструмента та розподіляються доходи з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки для боргових інструментів, окрім фінансових активів, класифікованих як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Вплив від первісного визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань, отриманих/понесених на умовах нижче ринкових, визнається за вирахуванням податкового впливу як доходи або витрати, за виключенням фінансових активів та зобов'язань, які виникають у відносинах з акціонерами або підприємствами під спільним контролем, коли вплив визнається у складі власного капіталу.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Фінансові активи, які не відповідають критеріям як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням перерахунку у складі інших сукупних доходів, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням перерахунку у складі прибутку або збитку. Зокрема:

- Інвестиції в інструменти власного капіталу класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, крім випадків коли Компанія визначає інвестицію в інструменти власного капіталу як таку, що не утримується для торгівлі і не є умовною компенсацією, яка виникає у результаті об'єднання підприємств за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, на момент первісного визнання.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

- Боргові інструменти, які не відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, класифікуються до категорії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Окрім того, боргові інструменти, які відповідають критеріям оцінки або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, можуть бути визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, після первісного визнання, якщо таке визначення усуває або істотно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (так звану «облікову невідповідність»), яка б інакше виникла у результаті оцінки активів або зобов'язань або визнання прибутків або збитків від них на іншій основі. У Компанії немає жодних боргових інструментів, які були б визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, причому будь-які прибутки або збитки від оцінки за справедливою вартістю визнаються у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій вони не є частиною визначених операцій хеджування. До чистих прибутків або збитків, визнаних у складі прибутку або збитку, належать будь-які дивіденди або відсотки, отримані від фінансового активу.

Аванси видані за операціями придбання запасів. Такі аванси вважаються монетарними статтями, оскільки передплачені кошти можуть бути відшкодовані у будь-який час.

Торгова дебіторська заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість, яка має фіксовані платежі або визначені платежі, та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Торгова дебіторська заборгованість визначається як короткострокова, якщо її погашення передбачається протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти у дорозі, грошові кошти на рахунках у банках, а також короткострокові депозити у банках із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти у дорозі являють собою готівкові кошти, зібрані в магазинах Компанії і ще не депоновані на банківських рахунках на кінець року.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і такі потоки грошових коштів є суто виплатами основної суми боргу та відсотків за ним, і (ii) вони не класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою збережену частку у цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Компанія зберігає за собою право викупу частини переданого активу або утримує залишкову частку, яка не призводить до утримання всіх суттєвих ризиків та винагород від володіння, і Компанія зберігає контроль), Компанія розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, визначеною щодо частини, яка більше не визнається, та сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на цю частину, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для фінансових активів, окрім визначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на кінець кожного звітного періоду. Сума очікуваних кредитних збитків та інших оборотних активів оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента. Компанія застосовує спрощений підхід, який дозволяється в МСФЗ для оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв на покриття збитків на весь строк дії фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості та інших оборотних активів. Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю та іншими оборотними активами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду щодо понесених кредитних збитків та кредитного рейтингу клієнтів, скоригованих із використанням інформації, яка піддається спостереженню і є обґрунтованою.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Визначення дефолту. Компанія враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшим терміном.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання, які не є (i) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (ii) утримуваними для продажу або (iii) визначеними як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, коли фінансове зобов'язання є (i) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (ii) утримуваним для продажу або (iii) визначене як таке, що оцінюється справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання класифікується як утримуване для торгівлі, коли:

- воно було придбане переважно з метою його викупу у найближчому майбутньому; або
- після первісного визнання воно є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Компанія управляє спільно і стосовно яких існує нещодавня реальна історія отримання короткострокових прибутків; або
- воно є похідним фінансовим інструментом, за виключенням похідних фінансових інструментів, які є договорами фінансової гарантії, або не призначене як таке і не є фактично інструментом хеджування.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Фінансове зобов'язання, окрім фінансового зобов'язання, утримуваного для торгівлі, або умовної компенсації покупця в операції об'єднання підприємств, може бути визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, після первісного визнання, якщо:

- таке визначення ліквідує або істотно зменшує невідповідність у результаті оцінки або визнання, яка б в іншому випадку виникла; або
- фінансове зобов'язання формує частину групи фінансових активів або фінансових зобов'язань, або того і іншого разом, яка управляється і показники якої оцінюються за справедливою вартістю, згідно із задокументованою стратегією Компанії щодо управління ризиками або інвестиціями, та інформація про таке формування груп надається управлінському персоналу; або
- воно є частиною договору, який містить один або декілька вбудованих похідних фінансових інструментів, а МСФЗ 9 дозволяє визначати увесь комбінований договір як такий, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю, причому будь-які прибутки або збитки, які виникають у результаті змін у справедливій вартості, визнаються у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій вони не є частиною визначених операцій хеджування. Чистий прибуток або збиток, визнаний у складі прибутку або збитку, включає суму будь-яких відсотків, сплачених за таким фінансовим зобов'язанням.

Однак, для фінансових зобов'язань, визначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, сума зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, яка стосується змін у кредитному ризику цього зобов'язання, визнається у складі інших сукупних доходів, якщо тільки визнання впливу змін у кредитному ризику зобов'язання у складі інших сукупних доходів не створить або не збільшить облікову невідповідність у прибутку або збитку.

Решта суми зміни у справедливій вартості зобов'язання визнається у складі прибутку або збитку. Зміни у справедливій вартості, які стосуються кредитного ризику фінансового зобов'язання і які визнаються у складі інших сукупних доходів, не змінюють свою класифікацію у подальшому на прибуток або збиток; замість цього вони переводяться до складу нерозподіленого прибутку після припинення визнання фінансового зобов'язання.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість визначається як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Торгова та інша кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Резерви та забезпечення. Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їх дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

У випадку коли Компанія обмінює із чинним кредитором один борговий інструмент на інший на суттєво інших умовах, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Аналогічно Компанія обліковує суттєву зміну умов чинного зобов'язання або частини його як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового зобов'язання. Передбачається, що умови суттєво відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами, включно з будь-якими виплаченими комісіями, за вирахуванням будь-яких комісій, отриманих та дисконтованих із використанням первісної ефективної відсоткової ставки, відрізняються, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання. Якщо зміна не є суттєвою, різниця між:

- (1) балансовою вартістю зобов'язання до зміни; та
- (2) теперішньою вартістю потоків грошових коштів після зміни повинна визнаватись у складі прибутку або збитку як прибуток або збиток у результаті зміни.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному прибутку за рік. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли у відповідності до українського податкового законодавства протягом звітного періоду.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які вираховуються в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю або первісною вартістю будівництва, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Історична вартість об'єктів основних засобів включає (а) ціну їх придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів управлінського персоналу Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і переміщення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці, та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Такі строки корисного використання використовуються для розрахунку амортизації:

	Кількість років
Вдосконалення орендованого майна: будівельні роботи	Менший з двох періодів: строку оренди за договором або строку корисного використання вдосконалення
Вдосконалення орендованого майна: технічний монтаж обладнання	Менший з двох періодів: строку оренди за договором або строку корисного використання вдосконалення
Меблі в магазинах	10.5 років
Меблі в офісі	7 років
Комп'ютери і мережеве обладнання в магазинах	5 років
Комп'ютери і мережеве обладнання в офісі	4 роки
Інші основні засоби	7 років

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

До незавершеного будівництва належать об'єкти основних засобів у процесі будівництва та обладнання до встановлення, які відображаються за первісною вартістю. До неї входять витрати на будівництво та інші прямі витрати. Амортизація незавершеного будівництва, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації.

Амортизація призначена для списання вартості активів (крім об'єктів незавершеного будівництва), за вирахуванням їх ліквідаційної вартості, протягом строків їх корисного використання із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності основних засобів

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їх теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів розраховується із використанням методу «перше надходження-перше вибуття». Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу запасів, за вирахуванням очікуваних витрат на здійснення продажу.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Компанією.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Суттєві судження під час застосування облікової політики

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

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Активи із права користування та орендні зобов'язання. Вартість активів із права користування та орендних зобов'язань базується на оцінках управлінського персоналу щодо строків дії оренди, а також ставки додаткових запозичень, яка використовується для дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному періоду кожного договору, за виключенням випадків коли Компанія обґрунтовано упевнена, що зможе реалізувати опціони на поновлення договорів. Під час оцінки строків дії оренди управлінський персонал враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії реалізувати опціон на продовження оренди, такі як строк корисного виростання активу, розташованого на орендованому майданчику, статистику заміни майданчиків, послідовність змін у технологіях, рентабельність магазинів роздрібного продажу, а також витрати на розірвання або укладення договорів оренди. Ставка додаткових запозичень Компанії визначається на основі кредитних спредів боргових інструментів Компанії стосовно кривої дохідності з нульовим купоном для державних цінних паперів.

Зміни цих факторів можуть вплинути на очікуваний строк дії оренди та відображену вартість активів із права користування та орендних зобов'язань.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2020	2019
Собівартість реалізованих товарів	179,408	230,409
Збитки від списання запасів, за вирахуванням надлишків	709	1,536
Усього собівартості реалізації	180,117	231,945

Збитки від списання запасів, за вирахуванням надлишків, являють собою товари, списані за результатами інвентаризацій.

7. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ

Витрати на реалізацію за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Заробітна плата та пов'язані витрати	17,552	21,218
Знос та амортизація	16,508	15,365
Роялті	15,295	18,786
Витрати на оренду	13,795	22,046
Витрати на технічне обслуговування	8,948	9,077
Комунальні послуги	7,173	8,622
Використані матеріали	6,357	5,317
Комісії банків – послуги еквайрингу	4,364	4,289
Амортизація активів із права користування, нетто	(1,834)	(6,196)
Інші витрати	2,893	2,104
Усього витрат на реалізацію	91,051	100,628

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Заробітна плата та пов'язані витрати	5,427	5,743
Професійні послуги	1,068	764
Страховання	294	286
Витрати на оренду	249	310
Комісії банків	183	166
Витрати на відрядження	99	907
Знос та амортизація	60	42
Інші витрати	49	97
Усього адміністративних витрат	7,429	8,315

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

9. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Основні компоненти податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати з поточного податку	17,399	21,014
(Вигоди)/витрати з відстроченого податку	(222)	1,051
Витрати з податку на прибуток	17,177	22,065

Узгодження витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, та облікового прибутку можна представити таким чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	94,487	122,045
Податок за встановленою ставкою оподаткування (18%)	17,008	21,968
Вплив витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей визначення оподаткованого прибутку	169	97
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	17,177	22,065

У таблиці нижче наведено аналіз відстрочених податкових активів та зобов'язань, поданих у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	31 грудня 2019 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2020 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:			
Основних засобів	1,597	494	2,091
Заохочень за договорами оренди	1,187	(277)	910
Запасів	1,457	317	1,774
Резервів та нарахувань	821	(312)	509
Відстрочені податкові активи	5,062	222	5,284

У таблиці нижче наведено аналіз відстрочених податкових активів та зобов'язань, поданих у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 та 2018 років:

	31 грудня 2018 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:			
Основних засобів	1,923	(326)	1,597
Заохочень за договорами оренди	2,232	(1,045)	1,187
Запасів	1,370	87	1,457
Резервів та нарахувань	588	233	821
Відстрочені податкові активи	6,113	(1,051)	5,062

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, зміни в основних засобах були представлені таким чином:

	Вдосконалення орендованого майна: технічний монтаж обладнання	Вдосконалення орендованого майна: будівельні роботи	Меблі	Комп'ютери та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Усього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2018 року	86,090	13,918	32,078	5,521	10,144	656	148,407
Надходження	15,499	1,210	4,944	691	2,225	24	24,593
Вибуття	-	-	-	(496)	(603)	(435)	(1,534)
Переміщення	54	72	-	-	12	(138)	-
Станом на 31 грудня 2019 року	101,643	15,200	37,022	5,716	11,778	107	171,466
Надходження	691	196	453	792	1,165	4,941	8,238
Вибуття	(20)	-	(243)	(295)	(418)	-	(976)
Переміщення	-	-	24	-	-	(24)	-
Станом на 31 грудня 2020 року	102,314	15,396	37,256	6,213	12,525	5,024	178,728
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2018 року	(29,943)	(4,807)	(8,638)	(2,633)	(4,385)	-	(50,406)
Вилучено у результаті вибуття активів	-	-	-	490	583	-	1,073
Амортизаційні витрати	(8,279)	(1,310)	(3,160)	(919)	(1,734)	-	(15,402)
Станом на 31 грудня 2019 року	(38,222)	(6,117)	(11,798)	(3,062)	(5,536)	-	(64,735)
Вилучено у результаті вибуття активів	10	-	154	287	297	-	748
Амортизаційні витрати	(8,952)	(1,383)	(3,391)	(953)	(1,884)	-	(16,563)
Станом на 31 грудня 2020 року	(47,164)	(7,500)	(15,035)	(3,728)	(7,123)	-	(80,550)
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2019 року	63,421	9,083	25,224	2,654	6,242	107	106,731
Станом на 31 грудня 2020 року	55,150	7,896	22,221	2,485	5,402	5,024	98,178

Первісна вартість активів, які були повністю амортизовані та продовжують використовуватись у господарській діяльності, становила 2,818 тисяч гривень та 2,562 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

11. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Товари	42,215	41,386
Товари в дорозі	-	4
За вирахуванням: Резерву знецінення застарілих та неходових товарів	(9,682)	(8,045)
Усього запасів	32,533	33,345

12. АВАНСИ ВИДАНІ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років аванси видані та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інші аванси видані	4,869	2,614
Інші оборотні активи	1,481	1,685
Аванси, видані пов'язаним сторонам	-	16,382
Усього авансів виданих та інших оборотних активів	6,350	20,681

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточні рахунки у банках	16,645	11,313
Грошові кошти в дорозі	4,537	10,091
Грошові кошти у касі	52	52
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	21,234	21,456

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років поточні рахунки у банках були деноміновані у гривні і мали відсоткову ставку у розмірі 5.3% та 11.4% річних, відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 року 98% грошових коштів утримувались у банківських установах, яким було присвоєно рейтинг А, і 2% у банках із присвоєним рейтингом CCC+ рейтинговим агентством Standard and Poor's (31 грудня 2019 року: 97% у банках із рейтингом А-, 2% із рейтингом CCC+ і 1% у банках із рейтингом А).

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 року статутний та виплачений капітал становив 30,097 тисяч гривень (2019: 22,111 тисяч гривень).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, була змінена Материнська компанія – із компаній STRADIVARIUS ESPAÑA, S.A. та STRADIVARIUS LOGÍSTICA, S.A. на компанію ZARA HOLDING B.V.

Станом на 8 січня 2020 року компанія ZARA HOLDING B.V. збільшила свій внесок у власний капітал Компанії на 7,986 тисяч гривень, компанія ZARA HOLDING B.V. сплатила суму у повному обсязі грошовими коштами.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років учасником Компанії, який володів 95% у статутному капіталі Компанії, була компанія STRADIVARIUS ESPAÑA, S.A. і учасником Компанії, який володів 5% у статутному капіталі Компанії, була компанія STRADIVARIUS LOGÍSTICA, S.A.

Станом на 31 грудня 2020 року єдиним учасником Компанії, який володів 100% у статутному капіталі Компанії, була компанія ZARA HOLDING B.V.

Протягом 2020 року Компанія оголосила та виплатила дивіденди за 2019 рік на користь компанії ZARA HOLDING B.V. у сумі 105,507 тисяч гривень.

Протягом 2019 року Компанія оголосила та виплатила дивіденди за 2018 рік на користь компанії STRADIVARIUS ESPAÑA, S.A. та STRADIVARIUS LOGÍSTICA, S.A. у сумі 48,065 тисяч гривень.

15. РЕЗЕРВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років резерви та забезпечення були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові зобов'язання		
Інші резерви (ii)	1,369	1,099
Усього довгострокових зобов'язань	1,369	1,099
Короткострокові зобов'язання		
Заробітна плата до сплати	568	595
Резерв невикористаних відпусток	546	638
Резерв на повернення продажів	445	-
Змінні комісії та заохочення для працівників	428	652
Нарахування на заробітну плату до сплати	233	246
Нараховані забезпечення змінних зобов'язань за орендою (i)	74	1,544
Усього короткострокових зобов'язань	2,294	3,675
Усього резервів та забезпечень	3,663	4,774

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

- (i) Нараховані забезпечення щодо змінних зобов'язань за орендою являють собою частину орендних виплат, яка не є фіксованою, а базується на відсотку від фактичних продажів.
- (ii) Резерв на покриття інших зобов'язань являє собою довгострокову частину адміністративного штрафу, який має виплатити Компанія за невиконання законодавчо встановленої норми щодо наймання осіб з обмеженими можливостями (Примітка 21).

16. ОРЕНДА

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, зміни у чистих активах із права користування були представлені таким чином:

	Активи із права користування	Заохочення за договорами оренди	Усього активів із права користування
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 1 січня 2019 року	27,715	(38,304)	(10,589)
Надходження	-	(5,366)	(5,366)
Станом на 31 грудня 2019 року	27,715	(43,670)	(15,955)
Переоцінка	8,380	(277)	8,103
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>36,095</u>	<u>(43,947)</u>	<u>(7,852)</u>
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 1 січня 2019 року	-	-	-
Амортизаційні витрати	(6,600)	12,796	6,196
Станом на 31 грудня 2019 року	(6,600)	12,796	6,196
Амортизаційні витрати	(7,827)	9,661	1,834
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>(14,427)</u>	<u>22,457</u>	<u>8,030</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>21,115</u>	<u>(30,874)</u>	<u>(9,759)</u>
Станом на 31 грудня 2020 року	<u>21,668</u>	<u>(21,490)</u>	<u>178</u>

Компанія орендує приміщення для власних магазинів. Середній строк дії оренди становить три роки.

У Компанії немає опціонів на придбання активів за номінальною вартістю у кінці строку дії оренди. Зобов'язання Компанії забезпечені правами власності орендодавців на орендовані активи за такими договорами оренди.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Терміни погашення за договорами орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
До одного року	9,066	10,222
Від одного до п'яти років	22,943	16,698
Усього орендних зобов'язань	32,009	26,920

Деякі договори оренди майна, в яких Компанія виступає орендарем, містять умови щодо змінних орендних виплат, прив'язаних до обсягів продажів, генерованих в орендованих магазинах. Умови щодо змінної суми виплати використовуються для прив'язки орендних виплат до потоків грошових коштів від магазинів і скорочення фіксованих витрат. Деталізація орендних виплат за такими магазинами представлена таким чином:

	2020	2019
Фіксовані виплати	9,739	8,898
Змінні виплати	13,796	22,356
Усього	23,535	31,254

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче подано детальну інформацію щодо змін у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є операціями, потоки грошових коштів за якими були, або майбутні потоки грошових коштів будуть класифікуватись у звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	Орендні зобов'язання
Станом на 1 січня 2019 року	27,715
Нараховані відсотки	2,142
Сплата орендних зобов'язань	(6,756)
Сплата відсотків	(2,142)
Станом на 31 грудня 2019 року	20,959
Надходження	8,380
Нараховані відсотки	1,923
Переоцінка валюти	2,870
Сплата орендних зобов'язань	(7,816)
Сплата відсотків	(1,923)
Станом на 31 грудня 2020 року	24,393

17. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16, та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 або вартість під час використання згідно з МСБО 36.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані, окрім цін котирувань, віднесених до Рівня 1, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

Управлінський персонал вважає, що справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносять до категорії Рівня 3, окрім грошових коштів та їх еквівалентів, справедлива вартість яких відноситься до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

18. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Компанії належать торгова та інша кредиторська заборгованість, орендні зобов'язання, резерви та забезпечення. Основною метою цих фінансових інструментів є підтримання достатнього рівня фінансових результатів. Компанія має різноманітні фінансові активи, такі як торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін, аванси, видані пов'язаним сторонам на придбання запасів, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	21,234	21,456
Аванси, видані пов'язаним сторонам	-	16,382
Торгова дебіторська заборгованість	63	-
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	36	30
Усього фінансових активів	21,333	37,868
Фінансові зобов'язання		
Орендні зобов'язання	24,393	20,959
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16,706	11,275
Резерви та забезпечення	1,849	3,675
Усього фінансових зобов'язань	42,948	35,909

Основні ризики, які виникають за фінансовими інструментами Компанії, представлені валютним ризиком та ризиком ліквідності.

Валютний ризик

Компанія провадить операції, деноміновані в іноземних валютах, і, відповідно, стосовно них виникають ризики у результаті коливань курсів обміну валют.

Валютний ризик станом на кінець року має обмежений характер у силу того, що чисті відкриті позиції за залишками в іноземній валюті є незначними.

На думку управлінського персоналу, аналіз чутливості не є репрезентативним щодо властивого валютного ризику, оскільки результати на кінець року не відображають суму ризику протягом року.

Ризик ліквідності

До ризику ліквідності належать як ризик нездатності фінансувати закупівлю активів відповідно до належних термінів сплати та ставок, так і ризик нездатності реалізувати актив за обґрунтованою ціною і в належні часові проміжки часу.

Компанія управляє своїм ризиком ліквідності, намагаючись підтримувати достатній рівень резервів, здійснюючи постійний моніторинг прогнозних та фактичних потоків грошових коштів та порівнюючи графіки погашення фінансових активів та зобов'язань.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

У таблицях нижче подано детальну інформацію щодо термінів погашення за договорами для фінансових зобов'язань Компанії із узгодженими періодами погашення:

	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	31 грудня 2020 року Усього
Фінансові зобов'язання				
Орендні зобов'язання	2,062	7,004	22,943	32,009
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16,706	-	-	16,706
Резерви та забезпечення	1,302	546	-	1,848
Усього фінансових зобов'язань	20,070	7,550	22,943	50,563

	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	31 грудня 2019 року Усього
Фінансові зобов'язання				
Орендні зобов'язання	2,327	7,895	16,698	26,920
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11,275	-	-	11,275
Резерви та забезпечення	3,037	638	-	3,675
Усього фінансових зобов'язань	16,639	8,533	16,698	41,870

Політика Компанії передбачає підтримання коефіцієнта поточної ліквідності, який визначається як відношення оборотних активів до короткострокових зобов'язань, на прийнятному рівні не менше 1. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років коефіцієнт поточної ліквідності був представлений таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Оборотні активи	60,216	75,512
Короткострокові зобов'язання	38,608	36,815
Коефіцієнт поточної ліквідності	1.6	2.1

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

19. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює, контролюється, або знаходиться під спільним контролем з іншою стороною, або здійснює значний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увагу слід звертати на сутність цих взаємовідносин, а не тільки на їх юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які відрізняються від умов операцій між непов'язаними сторонами.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія здійснювала такі операції із пов'язаними сторонами, які класифікуються або як Материнська компанія, або як підприємства під спільним контролем, якщо не зазначено інше:

	Придбання товарів та послуг, роялті	
	2020	2019
Материнська компанія	148,612	227,959
Підприємства під спільним контролем	57,295	14,997
Усього	205,907	242,956

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія мала такі залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	Аванси видані та інші оборотні активи	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Материнська компанія	-	16,382

	Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Материнська компанія	2,395	2,869
Підприємства під спільним контролем	6,215	1,283
Усього	8,610	4,152

Непогашені суми не мають забезпечення і погашаються грошовими коштами. Не було видано або отримано жодних гарантій. Жодних витрат щодо безнадійної або сумнівної заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін не було визнано у поточному або попередніх роках.

20. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з положеннями пенсійного законодавства України. Внески Компанії до Державного пенсійного фонду відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Для Компанії не існує інших зобов'язань із виплати додаткових пенсій, медичного обслуговування після виходу на пенсію, страхових виплат або інших пільг при виході на пенсію перед своїми теперішніми або колишніми працівникам, крім пенсійних зобов'язань із визначеними внесками.

Внески Компанії до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, становили 4,153 тисячі гривень та 4,949 тисяч гривень, відповідно.

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється, що спричиняє випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені.

У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи та пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Управлінський персонал вважає, що Компанія дотримується вимог місцевого податкового законодавства, однак, існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих в останні роки, трактування яких не завжди однозначне.

На думку управлінського персоналу, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства станом на 31 грудня 2020 року і наразі оцінює можливий вплив від запроваджених змін. Під час звичайної господарської діяльності Компанія провадить операції, які можуть тлумачитись по-різному Компанією та податковими органами.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари і придбаває послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, у належні строки. На думку управлінського персоналу, Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, згідно з вимогами законодавства і продовжує готувати її за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року. Звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, має бути підготовлений Компанією до 1 жовтня 2021 року.

ТОВ «СТРАДІВАРІУС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ *У тисячах українських гривень*

На думку управлінського персоналу, Компанія дотримується вимог ТЦ. Оскільки практика застосування нових правил ТЦ ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил тлумачаться по-різному, існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Вплив у результаті неприйняття позицій Компанії щодо ТЦ з боку податкових органів неможливо достовірно оцінити.

У 2019 році податкова політика держави змінилася для приведення її у відповідність з рекомендаціями Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Base Erosion and Profit Shifting/BEPS).

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах і до неї висуваються певні претензії. Управлінський персонал Компанії вважає, що остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, у результаті вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операційної діяльності Компанії, за виключенням тих, щодо яких були сформовані резерви (Примітка 15).

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітного періоду не відбулося подій, які б вимагали розкриття у цій фінансовій звітності.

23. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено управлінським персоналом і затверджено до випуску 31 травня 2021 року.