JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року
Код ЄДРПОУ - 32104254
та Звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 4

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, ПОТОЧНІ НЕПОТОЧНІ 12

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ 14

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД 15

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ 16

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 17

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-11 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКО» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена 31 травня 2022 року від імені Компанії:

Генеральний директор — Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер — Рахуба Ірина Іванівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕКО"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної індивідуальної фінансової звітності ТОВ «ЕКО» (далі - Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної індивідуальної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік. що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання індивідуальної фінансової звітності.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 36 «Події після звітної дати» до фінансової звітності, в яких розкривається інформація про те, що 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. У зв’язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України введено воєнний стан. Тривалість та вплив воєнного стану залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити їх вплив на діяльність Компанії в майбутніх періодах. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки зможуть бути оцінені. На дату видачі нашого звіту існує значна невизначеність стосовно безперервності діяльності Товариства. Керівництво Компанії вважає що такий вплив наразі не загрожує безперервності діяльності Компанії. Керівництво Компанії намагається запровадити ряд заходів для запобігання значного впливу подій, що відбуваються в Україні, а також вплив на діяльність Компанії, а саме активно намагається перебудувати механізм постачання та максимально провести оптимізацію витрат під рівень товарообігу. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, шо Значні несприятливі зміни в економічних умовах та політично/діловому середовищі

стали прямим наслідком подій, що відбулися після звітної дати вторгнення в Україну Російських військ, яке відбулося 24.02.2022 року після закінчення звітного періоду. Ми отримали запевнення про здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови, так як Компанія здійснює роздрібний продаж продуктів харчування та засобів гігієни, які є предметами найпершої необхідності, що задовольняють потреби людини. Порівнюючи звітні періоди (1 квартал 2021 року з 1 кварталом 2022 року) встановлено негативну динаміку щодо зменшення активів, однак слід відзначити прибуткову роботу Товариства. Первісне виникнення непокритого збитку пов'язано з переходом ТОВ на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Робочий капітал недостатній для забезпечення поточних потреб, що ставить під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність. Товариство має від'ємне значення власного капіталу, але кожен фінансовий рік воно зменшується, шляхом отримання позитивного фінансового результату, отримання прибутку. Ці події, окремо або в сукупності мають ризики викликати сумніви щодо безперервності діяльності Товариства. Однак, зважаючи на задокументовані наміри у вигляді Бюджету на 2022р., Керівництво Компанії планує зменшувати накопичені збитки та продовжувати діяльність Компанії на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Наявність великого об'єму операцій з обіговими коштами	
Залишок наявності обігових грошових коштів розкритий у примітці 24.	
Ключове питання аудиту	**Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту**
В процесі проведення аудиту в ТОВ «ЕКО» зафіксований великий об'єм обігу готівкових коштів	Ми проаналізували перелік готівкових операції, їх суть та відображення в обліку. Були досліджені факти виникнення подій, які могли призвести до виникнення ризику шахрайства. Були проведені вибірки первинних документів, а також вибудовані схеми бізнес процесу руху готівки. Оскільки не маємо можливості перевірити всі операції з готівкою, то відносно переліку, який потрапив до нашої вибірки ми зробили висновок про відсутність шахрайських дій під час обігу готівки.

Недостатність робочого капіталу	
Інформація про недостатність робочого капіталу та від'ємне значення чистих активів не знайшла свого відображення у примітках до фінансової звітності	
Ключове питання аудиту	**Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту**

Станом на дату фінансової звітності аудитори зафіксували відсутність робочого капіталу та від'ємне значення Чистих активів.	Аудитори проведи додаткові процедури для вивчення потенціалу розвитку Товариства та можливе виникнення чинників, які можуть вплинути на безперервність товариства зважаючи на те, що Товариство не має власних коштів та використовує лише залучені. Товариство не зможе розрахуватися по боргах, якщо всі кредитори одночасно вимагатимуть погашення. В ході дослідження були вивчені Плани Керівництва на майбутнє та взяті до уваги Лідируючі позиції Компанії у галузі. У зв'язку з прибутковістю роботи Товариства у звітному періоді, не встановлена вірогідність порушення принципу безперервності з причини відсутності робочого капіталу.

Наявність судових справ в яких Товариство виступає відповідачем	
Інформація про наявність судових справ, в яких Товариство виступає відповідачем розкрита у примітках до фінансової звітності.	
Ключове питання аудиту	**Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту**
Станом на дату складання висновку зафіксований перелік судових справ, в яких Товариство виступає в якості відповідача. Також є перелік відкритих проваджень проти Товариства.	Ми проаналізували перелік судових справ та відкритих проваджень. Були досліджені факти виникнення подій, які призвели до зазначених ризиків. Були проаналізовані варіанти вирішення питань. Оскільки не можливо передбачити результати розгляду судових справ та розрахувати суми втрат, зазначений факт не вплинув на судження аудиторів стосовно фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2021 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.
Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.
Нами не було модифіковано думку щодо фінансової звітності. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно питань, які розкриті у розділі «Основа для думки зі застереженням»
Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі ЗУ № 2258-VIII):

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до річної фінансовій звітності за 2021 р., в яких зазначається, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Ми отримали запевнення про здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови, так як Компанія здійснює роздрібний продаж продуктів харчування та засобів гігієни, які є предметами найпершої необхідності, що задовольняють потреби людини.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Рішенням ревізійного комітету від 05.09.2021р. Загальна тривалість виконання

аудиторського завдання становить три фінансові роки.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані та оцінені нами ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;

- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;

- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;

- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;

- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;

- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку. Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал

Товариства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

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

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним вимогам.

В ході проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕКО» за 2021 рік ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ТОВ «ЕКО».

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для висловлення думки з застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги протягом 2021 року ТОВ «ЕКО» надавалися.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи

внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Замай Олег Олегович.

Замай О.О.

Партнер
ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100218

М.П.

«13» червня 2022 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

***Повне найменування**: Товариство з обмеженою відповідальністю "Джі Пі Ей Україна"*
***Місцезнаходження**: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89*
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №1988

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, ПОТОЧНІ НЕПОТОЧНІ

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	17,21	451 769	436 485
Інвестиційна нерухомість	18	7 401	7 607
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	19	609	661
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	20	-	3 983
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	20	35 483	31 500
Поточні податкові активи, непоточні		133	-
Загальна сума непоточних активів		**495 395**	**480 236**
Поточні активи			
Поточні запаси	22	520 594	529 429
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	23	302 154	296 350
Поточні податкові активи, поточні		-	133
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	69 917	60 106
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		**892 665**	**886 018**
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		**892 665**	**886 018**
Витрати майбутніх періодів	25	986	1 097
Загальна сума активів		**1 389 046**	**1 367 351**
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	26	533 520	533 520
Нерозподілений прибуток		(1 519 691)	(1 569 266)
Інша частка участі в капіталі		3 354	3 354
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства		(982 817)	(1 032 392)
Загальна сума власного капіталу		**(982 817)**	**(1 032 392)**
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові банківські кредити	27	112 897	432 216
Відстрочені податкові зобов'язання	16	5 091	4 379
Інші непоточні фінансові зобов'язання		-	301
Інші непоточні нефінансові зобов'язання	28	109 405	86 845
Загальна сума непоточних зобов'язань		**277 393**	**523 741**

Примітки на сторінках з 17 по 52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, ПОТОЧНІ НЕПОТОЧНІ

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		-	-
Інші поточні забезпечення	29	30 613	34 482
Загальна сума поточних забезпечень		**30 613**	**34 482**
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	30	1 507 609	1 498 367
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	27	485 380	231 645
Інші поточні нефінансові зобов'язання	28	120 868	111 493
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		**2 144 470**	**1 875 987**
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		**2 144 470**	**1 875 987**
Відстрочений дохід		-	15
Загальна сума зобов'язань		**2 371 863**	**1 876 002**
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		**1 389 046**	**1 367 351**

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 31 травня 2022 року

Генеральний директор Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер Рахуба Ірина Іванівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКО» Україна м. Київ Ідентифікаційний код 32104254

Примітки на сторінках з 17 по 52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ

	Примітки	2021	2020
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	7	5 964 330	6 146 482
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка		-	-
Собівартість реалізації	8	(5 008 867)	(5 260 316)
Валовий прибуток		**955 463**	**886 166**
Інші доходи	9	162 908	141 142
Витрати на збут	11	(776 740)	(630 746)
Адміністративні витрати	10	(112 220)	(158 398)
Інша витрата	12	(44 827)	(33 450)
Інші прибутки (збитки)		(1)	-
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		**184 583**	**204 714**
Фінансові доходи	13	25 006	22 478
Фінансові витрати	14	(128 023)	(176 361)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	15	1 022	5 229
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств		(32 300)	(14 000)
Прибуток (збиток) до оподаткування		**50 288**	**42 060**
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	16	(713)	(5 093)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		**49 575**	**36 967**
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності			
Прибуток (збиток)		**49 575**	**36 967**

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Керівництва Компанії 31 травня 2022 року

Генеральний директор — Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер — Рахуба Ірина Іванівна

Примітки на сторінках з 17 по 52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	6 741 400	7 337 526
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	19 911	3 762
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	89 199	79 954
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	9 785	27 807
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	5 657 369	6 063 576
Виплати працівникам та виплати від їх імені	210 315	178 624
Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для здачі в оренду іншим та в подальшому, утримуваних для продажу	219 049	206 007
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	409 763	533 227
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	**363 798**	**467 615**
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(243 782)	(233 033)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	**120 016**	**234 582**
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	2 944	2 425
Придбання основних засобів	17 232	14 993
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	815 440	1 017 799
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	857 991	872 551
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	**28 264**	**(157 816)**
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	547 195	1 080 766
Погашення запозичень	620 710	1 162 509
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	-
Проценти сплачені	64 952	79 616
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(1)	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	**(138 469)**	**(161 359)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	9 811	(84 593)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	9 811	(84 593)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	**60 106**	**144 699**
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	**69 917**	**60 106**

Примітки на сторінках з 17 по 52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

Поточний звітний період	**Статутній капітал**	**Інша частка участі в капіталі**	**Нерозподілений прибуток (збиток)**	**Власний капітал**
Звіт про зміни у капіталі				
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду	**533 520**	**3 354**	**(1 569 266)**	**(1 032 392)**
Зміни у власному капіталі				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)			49 575	49 575
Інший сукупний дохід				
Сукупний дохід			49 575	49 575
Збільшення (зменшення) власного капіталу				
Власний капітал на кінець періоду	**533 520**	**3 354**	**(1 519 691)**	**(982 817)**

Попередній звітній період	**Статутній капітал**	**Інша частка участі в капіталі**	**Нерозподілений прибуток (збиток)**	**Власний капітал**
Звіт про зміни у капіталі				
Звіт про зміни у власному капіталі				
Власний капітал на початок періоду	**533 520**	**3 354**	**(1 606 233)**	**(1 069 359)**
Зміни у власному капіталі				
Сукупний дохід				
Прибуток (збиток)			36 967	36 967
Інший сукупний дохід				
Сукупний дохід			36 967	36 967
Збільшення (зменшення) власного капіталу				
Власний капітал на кінець періоду	**533 520**	**3 354**	**(1 569 266)**	**(1 032 392)**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю – всеукраїнська мережа супермаркетів «ЕКО маркет», яка на даний момент налічує 137 магазинів (в т.ч. франчайзинг) у 28 містах України. У компанії працює близько 3721 працівників. В мережі представлені продукти харчування, побутова хімія, побутові товари першої необхідності. Також є своє виробництво – кулінарія та пекарні, в деяких магазинах є власні кондитерські цехи.

Офіційний слоган компанії відображає її основну концепцію «ЕКО маркет» – економний супермаркет!». Компанія прагне того, щоб клієнти отримували якісну продукцію, маючи при цьому можливість істотно заощадити.

Історія Компанії

2003 рік – відкрито перший продуктовий супермаркет «ЕКО маркет» в Чернігові. В цьому ж році були відкриті супермаркети в Сумах, Запоріжжі, Кременчуці, Одесі та Черкасах.

2004 рік – кількість супермаркетів мережі зросла до 18. 2006 рік – мережа налічувала вже 28 магазинів.

2007 рік – загальна кількість супермаркетів зросла до 42, а торговельна площа мережі – до 40 720 кв.м. Географія присутності мережі розширилася до 14 регіонів України – «ЕКО-маркети» з'явилися в АР Крим, Донецькій області, в містах Вінниця, Миколаїв та Луганськ. У жовтні 2007 року в першому рейтингу українських торговельних мереж (журнал «Деньги.ua») торговельна мережа «ЕКО маркет» визнана найкращою національною мережею за критеріями цінової політики, асортименту та якості обслуговування.

2008 рік – кількість супермаркетів «ЕКО маркет» збільшилася до 48, а географія присутності – до 15 регіонів. У 2008 році мережа зафіксувала товарообіг на рівні 1,7 млрд. грн. У 2008 році мережа зафіксувала товарообіг на рівні 1,7 млрд. грн.

У 2009 році товарообіг мережі магазинів «ЕКО маркет» склав 2,1 млрд. грн., також в 2009 році мережа відкрила 9 нових магазинів. У 2010 році товарообіг «ЕКО маркет» склав 2,65 млрд. грн., за цей же період було відкрито 3 нових магазини, довівши їхню загальну кількість до 68 торгових точок.

У 2011 році було відкрито 20 супермаркетів «ЕКО маркет», що стало рекордом за кількістю відкриттів для мережі. Нові магазини відкривалися в Києві, Фастові (Київська обл.), Чернігові, Житомирі, Кременчуці (Полтавська обл.), Охтирці, Шостці, Ромнах (Сумська обл.), Херсоні та Димитрові (Донецька обл.). Товарообіг мережі в 2011 р. склав 3,3 млрд. грн.

У 2012 році також відкрилося 20 супермаркетів «ЕКО маркет»: в Донецькій області (Красноармійськ, Артемівськ, Горлівка, Краматорськ), в АР Крим (Севастополь), в Житомирі, Кіровограді, Полтаві, Сумах та Сумській обл. (Ромни, Шостка), а також у Києві та Київській області (Вишгород, Ірпінь, Переяслав-Хмельницький, Українка). Порівняно з минулим роком, збільшився товарообіг на 24,5 % до 3,75 млрд. грн. Президент «ЕКО маркет» Віктор Повніца увійшов до «25 кращих CEO України 2012 року» за версією журналу FORBES.

У 2013 році було відкрито 14 нових магазинів різних форматів – гіпермаркети, супермаркети, магазини біля дому. Магазини відкривалися в Києві та Київській області, Чернігові, Черкаській та Херсонській областях. Товарообіг ТОВ «ЕКО» за минулий рік склав 4,32 млрд. грн., що на 15,2 % більше, ніж в 2012 р.

У першому півріччі 2015 року «ЕКО маркет» зайняв 4 місце в ТОП-5 найбільших торговельних мереж в Україні (за версією GT Partners).

На сьогоднішній день мережа продовжує своє зростання і розвиток, вибудовуючи довгострокові і взаємовигідні відносини з клієнтами і партнерами в сфері продажів.

За роки роботи «ЕКО маркет» завоював репутацію надійного і стабільного партнера, і надалі прагне зміцнювати цю репутацію, слідуючи вимогам часу і постійно вдосконалюючись.

Зареєстрованою адресою Компанії є: Проспект Науки буд.8, місто Київ, 03039, Україна.

2. УМОВИ, В ЯКИХ КОМПАНІЯ ЗДІЙСНЮЄ ДІЯЛЬНІСТЬ

Розвиток Компанії у 2020-2021 роках знаходився під негативним впливом пандемії COVID-19, а 2022 рік почався зі збройної агресії російської федерації на Україну, що має всеохоплюючий вплив на всі сфери життя та розвитку країни.

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згортання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, як було зазначено вище, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%.Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19.3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті. Натомість наприкінці 2021 році суттєво зросла вартість енергоносіїв, та посилився військово-політичний тиск з боку російської федерації, яка продовжувала контролювати тимчасово окуповані райони Донецької і Луганської областей, а також Автономну республіку Крим. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення на територію України зі знищенням об'єктів військової та цивільної інфраструктури та значними людськими жертвами, у тому числі серед цивільного населення. У зв'язку з чим на всій території України введено воєнний стан, який наразі продовжений. У відповідь на дії росії країни Європейського Союзу, США, Велика Британія, Японія та багато інших держав світу ввели безпрецедентні санкції проти причетних фізичних осіб, включаючи вище керівництво країни-агресора, та суб'єктів господарювання різних галузей її економіки.

І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика російської федерації на дату складання звітності мають обмежений вплив на господарську діяльність Компанії, суттєво зріс ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Компанії.

Щодо кредитно-фінансового клімату в Україні. НБУ тричі протягом 2020 року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% до 6% на кінець року. За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах 5% ± 1 в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. З метою стримування інфляції протягом 2021 року НБУ кілька разів приймав рішення про підвищення облікової ставки з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. Станом на дату цієї звітності облікова ставка НБУ складає 10%.

Основним макроекономічним прогнозом є завершення військових дію упродовж найближчих 2-6 місяців та початок відбудови втрачених об'єктів цивільної інфраструктури, виробничих потужностей, інших об'єктів та цінностей за рахунок заблокованих міжнародних резервів країні-агресора, коштів міжнародних інвесторів. При цьому ключовими умовами для цього залишається комплексне вирішення ситуації з агресивною політикою росії та продовження співробітництва з міжнародними фінансовими організаціями, зокрема з Міжнародним Валютним Фондом, Світовим Банком, ЄБРР, а також з фінансовими партнерами з країн Європейського Союзу, США, Великої Британії та ряду інших провідних держав світу відповідно до прийнятих ними рішень. Реалізація програми відновлення дасть змогу відновити макроекономічну стабільність, необхідну для впевненого та безперервного зростання української економіки.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну

оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Стислий виклад облікової політики

Облікова політика, що застосовуються при складанні даної фінансової звітності, викладена нижче. Ця політика послідовно застосовується протягом усіх років, представлених у цій фінансовій звітності, якщо інше не зазначено. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 рік та за 2021 фінансовий рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінаносової звітності (далі – МСФЗ) за принципом історичної вартості за виключенням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Нижче наведено основні положення облікової політики, які використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено відповідно до принципу історичної вартості.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивої таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в Примітці 4.

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Курси основних валют подано нижче:

		31.12.2021	31.12.2020
Долар США	UAH/USD	27,2782	28,2746
Євро	UAH/ EUR	30,9226	34,7396

Валютою подання фінансової звітності є українська гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та контрагентів Компанії виконувати свої обов’язки своєчасно та у повному обсязі.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов’язань,

що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- **Строк корисного використання основних засобів**. Знос або амортизація основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- **Знецінення основних засобів**. Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

- **Запаси.** Компанія регулярно вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.

- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет**. Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче наведено суттєві положення облікової політики, використані Компанією при підготовці фінансової звітності.

Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх

фінансових звітах, підлягають визнанню у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Основні засоби, за винятком землі, будівель та незавершених будівель, придбаних до 1 січня 2018р., які обліковуються за доцільною собівартістю, відображаються за собівартістю, яка включає вартість їх придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання. Вартість основних засобів придбаних при приєднанні бізнесу – це справедлива вартість на дату придбання.

Компанія вирішила використовувати справедливу вартість як умовну первісну вартість станом на дату переходу до МСФЗ, а саме 1 січня 2018 року. Керівництво скористалося результатами оцінки, виконаної незалежними професійними оцінювачами, для визначення справедливої вартості станом на цю дату. Основою оцінки була справедлива вартість, яка визначалась як сума, за яку актив можна було обміняти у ході операції між незалежними, поінформованими сторонами, які бажають здійснити таку операцію.

Компанія збільшує (капіталізує) первісну вартість основних засобів на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, якщо можна чітко довести, що такі витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, очікуваних від використання об'єкта. Критеріями капіталізації є:

а) модифікація, модернізація об'єкта основних засобів з метою подовження терміну його корисної експлуатації;

б) модифікація, модернізація об'єкта основних засобів з метою збільшення його виробничої потужності;

б) заміна окремих частин устаткування для підвищення якості продукції (робіт, послуг);

в) впровадження ефективнішого технологічного процесу, що дозволить зменшити первісно оцінені виробничі витрати;

г) добудова (надбудова) будівлі, що збільшить кількість місць (площу) будівлі, обсяги та/або якість виконуваних робіт (послуг) чи умови їх виконання.

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться на витрати в періоді, в якому такі витрати виникли.

Знос та амортизація розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів наступним чином:

Клас ОЗ	Група ОЗ	Строки корисної служби
Земельні ділянки	Земля	Не амортизується
Будівлі і споруди	Будівлі і споруди	Від 12 до 40 років
Машини та обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	5 років
Машини та обладнання	Касове обладнання та ваги	5 років
Машини та обладнання	Холодильне обладнання	Від 5 до 7 років
Машини та обладнання	Інше технічне та технологічне обладнання	5 років
Машини та обладнання	Торгівельне обладнання	Від 5 до 10 років
Машини та обладнання	Машини та обладнання на складі	5 років
Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Від 5 до 7 років

Машини та обладнання	Вантажні автомобілі	Від 5 до 8 років
Машини та обладнання	Інші транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	Офісні меблі	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інструменти	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Прилади й інвентар	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Від 2 до 12 роки
Інші	Тимчасові (нетитульні) споруди	5 років
Інші	Ремонти орендованих приміщень	Залежить від строку оренди

Датою початку нарахування амортизації для капітальних споруд Компанія приймає дату, коли споруда готова до призначеного використання, не пізніше її фактичного використання за призначенням.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Дохід або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за той звітний період, у якому актив був списаний. Залишкова вартість, терміни корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного періоду й коригуються за необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість включає будівлі, які Компанія утримує для отримання прибутку від надання їх в оренду або від збільшення їх вартості чи для обох цілей і які сама Компанія не займає. Компанія визнає частину власних гіпермаркетів, які надані в оренду підприємствам роздрібної торгівлі – третім сторонам, як інвестиційну нерухомість, крім випадків, коли такі площі являють собою незначну частину нерухомості та використовуються переважно для надання додаткових послуг покупцям, які не надаються Компанією, а не для отримання орендного доходу.

Після придбання або спорудження будівлі Компанія оцінює основну мету її використання. Якщо основною метою є отримання прибутку від надання в оренду або від збільшення вартості чи для обох цілей, будівля класифікується як інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Стосовно об'єктів інвестиційної нерухомості, їх первісна вартість включає купівельну ціну, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання.

Витрати, понесені після введення інвестиційної нерухомості в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться до витрат періоду, в якому такі витрати виникли.

Компанія застосовує правила капіталізації для інвестиційної нерухомості такі ж як і для основних засобів.

Визнання інвестиційної нерухомості у звіті про фінансовий стан припиняється при її вибутті або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигід у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу визнається у звіті про сукупний дохід за той звітний рік, у якому було припинене його визнання.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна у характері використання нерухомості. Амортизація нараховується лінійним методом протягом строку корисної служби у 40 років. Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються за необхідності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Вартість нематеріальних активів, придбаних в ході об'єднання бізнесу, являє собою їх справедливу вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний період, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від 3 до 10 років, і аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум наприкінці кожного звітного року. Зміна очікуваного строку корисної служби та очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду та методу нарахування амортизації залежно від ситуації і обліковується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на предмет зменшення корисності щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Строки корисної служби нематеріальних активів з невизначеним строком служби аналізуються на предмет наявності обставин, що підтверджують правильність існуючої оцінки строку корисної служби таких активів. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений строк – здійснюється на перспективній основі.

Прибутки або збитки від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і балансовою вартістю активу, і визнаються у складі прибутку або збитку у момент списання такого активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або компаніями активів. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) - це найменша обумовлена компанія активів, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний від притоку грошових коштів від інших активів (або груп активів) компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються лише у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався би у разі, якби в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби. Компанія визначила що вона є однією ОГГК, діяльністю якої є роздрібна торгівля через власну мережу супермаркетів продуктами харчування, побутовою хімією, побутовими товарами першої необхідності .

Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.

б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою; та

ґ) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного.

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання

Компанія в якості орендодавця

Дохід від оренди, що виникає від операційної оренди приміщень Компанії, обліковується за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходу у зв'язку з його операційним характером

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження, витрат зі страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням метода ФІФО.

Компанія списує втрату запасів на основі результатів регулярної інвентаризації. Списання відображається у собівартості реалізованої продукції. Компанія також списує неліквідні запаси, коли очікуваний час продажу перевищує встановлені Компанією норми.

Чиста вартість реалізації представляє собою оціночну ціну продажу в процесі звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;

- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;

- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов’язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1) фінансових зобов’язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;

2) фінансових зобов’язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;

3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;

4) зобов’язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;

- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливому ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості фінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

• Рівень 1 – Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

• Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;

• Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної ринкової інформації із застосуванням відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Застосування різних ринкових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням моделі дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки даної фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або дисконтів, які могли б витікати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії.

Оцінка справедливої вартості заснована на припущеннях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших чинників.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам

Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду, фонду соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, чинним протягом розглянутих періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються у звіті про сукупний дохід результати в періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати та іншої компенсації працівникам.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, які утілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які є економічними вигодами, є маловірогідною.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або оголошені на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань (для цілей фінансового обліку) та вартістю у податковій базі активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесеними на наступні періоди невикористаних податкових пільг та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати від'ємну тимчасову різницю, а також використовувати податкові пільги і податкові збитки, перенесені на наступні періоди , крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, лише якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отримано оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до однієї і тієї ж податкової групи і податкового органу.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань. Для розрахунку поточного податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

Інструменти власного капіталу

Статутний капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити учаснику його частку в чистих активах товариства, визначену згідно з українським законодавством. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українським законодавством, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначеннями фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників та інші елементи власного капіталу, були класифіковані як інструменти з правом зворотного продажу і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана із роздрібною торгівлею через власну мережу супермаркетів продуктами харчування, побутовою хімією, побутовими товарами першої необхідності. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що забезпечує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Продаж продукції та товарів

Виручка від продажу продукції та товарів визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві. Для продукції та товарів, що реалізується через торговельні точки виручка як правило визнається в момент передачі її в точці продажу.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. Компанія має програму лояльності для клієнтів, яка дозволяє клієнтам накопичувати бонусні бали, що нараховуються пропорційно до вартості, сплаченої за товари. При покупці товарів клієнт отримує бонусні бали, але не має можливості використати їх одразу. Бонусні бали можна буде використати для наступних покупок. Бонусні бали обліковуються як окремі компоненти операції продажу, під час якої вони надаються. Певна частина справедливої вартості отриманої компенсації відноситься на бонусні бали та визнається як доходи майбутніх періодів. Дохід буде визнаний у тому періоді, в якому ці бонусні бали будуть використані. Розмір загальної суми зобов'язань за програмою лояльності залежить від оціночної кількості покупців, які використають накопичені бонусні бали. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

і) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивої змінному відшкодування, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, 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.

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (т. е. настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Компанія отримує різного роду знижки від постачальників у вигляді знижок за обсяг та інші форми платежів. При обліку бонусів, отриманих Компанією від постачальників, Компанія визначає ці бонуси як зменшення ціни, сплаченої за товари, і відображає їх як частину собівартості реалізованого товару при продажі відповідного товару. Бонуси, що отримуються від постачальників у вигляді грошових коштів, представлені як торгова дебіторська заборгованість

Процентні витрати

Витрати на позики, що відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості цього активу. Усі інші витрати по запозиченнях відносяться на

витрати в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати по запозиченнях містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку із запозиченнями.

Компанія капіталізує витрати на позики для всіх кваліфікованих активів. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик суб'єкта господарювання протягом цього періоду.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2021 року:

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.
Поправки стосуються наступного:
зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.
Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid- 19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.
Дані поправки не мають істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ИНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.
МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.
Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.
Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкти підприємницької діяльності, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада с МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проєкту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.
Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.
Дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.
Дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.
Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.
Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.
Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.
Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.
Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі по оренді

Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року.
Очікується, що дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

7. ВИРУЧКА ЗА ДОГОВОРАМИ З ПОКУПЦЯМИ

Виручка за договорами з покупцями за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2021	2020
Продаж товарів	5 040 876	5 319 148
Продаж послуг	923 454	827 334
	5 964 330	**6 146 482**

Компанія має програму лояльності для клієнтів, яка дозволяє клієнтам накопичувати бонусні бали, що нараховуються пропорційно до вартості, сплаченої за товари. Бонусні бали обліковуються як окремі компоненти операції продажу, під час якої вони надаються. Певна частина справедливої вартості отриманої компенсації відноситься на бонусні бали та визнається в складі статті «Аванси за договорами з клієнтами» (Примітка 31). Дохід визнається у періоді, в якому бонусні бали були використані. Інформація щодо руху бонусів за програмою лояльності наведено нижче:

	2021	2020
Сума бонусів на початок року	**32 844**	**26 113**
Сума нарахованих клієнтам бонусів	25 283	75 256
Сума використаних бонусів: відображено у складі виручки	(26 436)	(68 525)
Сума списаних (невикористаних) бонусів	(25 037)	-
Сума бонусів на кінець року	**6 655**	**32 844**

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

У складі статті "Собівартість реалізації" відображено собівартість реалізованих у періоді товарів у сумі 5 008 867 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 5 260 316 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

9. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2021	2020
Доходи від здачі активів в оренду	65 090	59 807
Прибуток від надання інших послуг	27 487	24 774
Доходи від продажу основних засобів та запасів	7 487	5 022
Доходи від безоплатно отриманих активів	5 022	2 562
Інші операційні доходи	57 823	48 977
	162 908	**141 142**

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Заробітна плата	52 022	40 733
Нарахування в соціальні фонди	11 746	13 037
Знос та амортизація	15 129	10 434
Матеріальні витрати	6 179	8 427
Інші витрати	27 144	85 767
	112 220	**158 398**

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	2021	2020
Заробітна плата	208 915	168 234
Нарахування в соціальні фонди	47 726	43 070
Знос та амортизація	16 444	19 789
Матеріальні витрати	170 598	146 201
Амортизація орендованих активів	92 587	89 103
Інші операційні витрати	240 470	164 349
	776 740	**630 746**

12. ІНША ВИТРАТА

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

	2021	2020
Собівартість реалізованих запасів	7 566	4 695
Списання необоротних активів	11	-
Штрафи і пені	-	4 088
Витрати від нестач та псування активів	517	636
Інші витрати	36 733	24 031
	44 827	**33 450**

13. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2021	2020
Дохід від дисконтування отриманих кредитів та позик	18 138	8 748
Доход від зміни вартості фінансових інструментів	6 868	13 730
	25 006	**22 478**

14. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Витрати з відсотків за кредитами	62 840	77 795
Амортизація дисконту за кредитними договорами	25 896	34 678
Витрати з відсотків за орендними договорами	30 599	63 888
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	8 688	-
	128 023	**176 361**

15. ЗБИТОК ВІД ЗМЕНЬШЕННЯ КОРИСНОСТІ (ПРИБУТОК ВІД ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ТА СТОРНУВАННЯ ЗБИТКУ ВІД ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ), ВИЗНАЧЕНИЙ ЗГІДНО З МСФЗ 9

	2021	2020
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, передплат виданих та інших активів та прямі списання	1 022	5 229

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня:

	2021	2020
Поточний податок:		
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок:		
Витрати /(дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(713)	(5 093)
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	**(713)**	**(5 093)**

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового збитку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31 грудня:

Обліковий прибуток до оподаткування	**50 288**	**42 060**
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18%	9 052	7 571
Не визнані податкові збитки	(14 825)	(7 353)
Витрати, що не включаються до складу витрат для цілей податкового обліку	(5 060)	(5 311)
Податок на прибуток за ефективною ставкою	**(713)**	**(5 093)**

Інформацію щодо відстрочених податків станом на 31 грудня 2021 року, а також про рух у 2021 році наведено нижче:

	31 грудня 2021	Відображено у складі чистого прибутку	31 грудня 2020	Відображено у складі чистого прибутку
Торгова та інша дебіторська заборгованість	**1 406**	(194)	**1 600**	(1 216)
Резерви на судові справи	**954**	(1 159)	**2 112**	(144)
Незавершені капітальні інвестиції	**3 961**	(591)	**4 552**	278
Відстрочені податкові активи	**6 321**	**(1 944)**	**8 264**	**(1 081)**
Основні засоби	(11 412)	1 231	(12 643)	(4 012)
Відстрочені податкові зобов'язання	**(11 412)**	**1 231**	**(12 643)**	**(4 012)**
Відстрочений податок, нето	**(5 091)**	**(713)**	**(4 379)**	**(5 093)**

Інформацію щодо невизнаних податкових збитків у фінансовій звітності на 31 грудня 2021 року, а також про рух у 2021 році наведено нижче:

	31 грудня 2021	Зміни за рік	31 грудня 2020	Зміни за рік
Податкові збитки	12 632	(14 825)	27 457	(7 353)
	12 632	**(14 825)**	**27 457**	**(7 353)**

17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року активи за статтею Основні засоби представлені наступним чином:

	Будівлі та споруди	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або умовна вартість						
На 01 січня 2020 р.	**200 933**	**64 526**	**16 860**	**70 919**	**40 030**	**393 268**
Надходження	-	1 741	34	5 312	2 489	9 576
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(14 694)	(1 694)	(7 831)	(19 388)	(43 607)
На 31 грудня 2020 р.	**200 933**	**51 573**	**15 200**	**68 400**	**23 131**	**359 237**
Надходження	-	9 179	8	9 281	18 624	37 092
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(13 464)	(3 244)	(20 222)	(18 624)	(55 554)
На 31 грудня 2021 р.	**200 933**	**47 288**	**11 964**	**57 459**	**23 131**	**340 775**
Накопичена амортизація та знецінення						
На 01 січня 2020 р.	**(10 047)**	**(28 848)**	**(3 773)**	**(23 749)**	**(38 486)**	**(104 903)**
Амортизаційні нарахування	(5 023)	(12 232)	(2 618)	(10 101)	-	(29 974)
Переміщення					-	-
Вибуття		10 882	1 027	10 908	-	22 817
Коригування знецінення					15 355	15 355
На 31 грудня 2020 р.	**(15 070)**	**(30 198)**	**(5 364)**	**(22 942)**	**(23 131)**	**(96 705)**
Амортизаційні нарахування	(5 023)	(10 219)	(1 782)	(14 135)	-	(31 159)
Переміщення					-	-
Вибуття		16 174	1 518	17 113	-	34 805
Коригування знецінення						
На 31 грудня 2021 р.	**(20 093)**	**(24 243)**	**(5 628)**	**(19 964)**	**(23 131)**	**(93 059)**
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2020 р.	**190 886**	**35 678**	**13 087**	**47 170**	**1 544**	**288 365**
На 31 грудня 2020 р.	**185 863**	**21 375**	**9 836**	**45 458**	**-**	**262 532**
На 31 грудня 2021 р.	**180 840**	**23 045**	**6 336**	**37 495**	**-**	**247 716**

18. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

До складу інвестиційної нерухомості входить торгівельний центр, розташований за адресою м. Суми, вул. Прокоф'єва, 46, що переданий у використання третім особам на умовах оперативного лізингу. Інформацію щодо первісної вартості та амортизації за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	Будівлі та споруди, передані в операційну оренду	**Всього**
Первісна або умовна вартість		
На 01 січня 2020 р.	8 224	8 224
На 31 грудня 2020 р.	8 224	8 224
На 31 грудня 2021 р.	8 224	8 224
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2020 р.	(411)	(411)
Амортизаційні нарахування	(206)	(206)
На 31 грудня 2020 р.	(617)	(417)
Амортизаційні нарахування	(206)	(206)
На 31 грудня 2021 р.	(823)	(823)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2020 р.	**7 813**	**7 813**
На 31 грудня 2020 р.	**7 607**	**7 607**
На 31 грудня 2021 р.	**7 401**	**7 401**

19. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	Програмне забезпечення	**Всього**
Первісна або умовна вартість		
На 01 січня 2020 р.	**62**	**62**
Придбання	652	652
На 31 грудня 2020 р.	**714**	**714**
Придбання	156	156
На 31 грудня 2021 р.	**870**	**870**
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2020 р.	**(11)**	**(11)**
Амортизаційні нарахування	(43)	(43)
На 31 грудня 2020 р.	**(53)**	**(53)**
Амортизаційні нарахування	(208)	(208)
На 31 грудня 2021 р.	**(261)**	**(261)**
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2020 р.	**51**	**51**
На 31 грудня 2020 р.	**661**	**661**
На 31 грудня 2021 р.	**609**	**609**

20. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції відображені у Звіті про фінансовий стан на звітну дату становлять:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інвестиції в асоційовані компанії	3 983	3 983
Інші фінансові інвестиції	31 500	31 500
	35 483	**35 483**

Інвестиції в асоційовані компанії на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Собівартість придбання	Частка володіння %	Собівартість придбання	Частка володіння %
Акції ПрАТ "Магазин 450"	3 983	93,94%	3 983	93,94%
Частка у статутному капіталі ТОВ "Балтіка"	46 320	99,00%	14 020	99,00%

Знецінення фінансових інвестицій

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Акції ПрАТ "Магазин 450"	-	-
Частка у статутному капіталі ТОВ "Балтіка"	(46 320)	(14 020)
Чиста вартість фінансових інвестицій	**3 983**	**3 983**

До складу інших фінансових інвестицій включено інвестиції у акції ПрАТ "Європорт". Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року справедлива вартість інвестицій складала 31 500 тис. грн.

21. ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

У своїй господарській діяльності Компанія виступає орендарем торгівельних та складських приміщень, в тому числі за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди» Компанія розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 29). Інформацію щодо змін в активах з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	Будівлі та споруди	Всього
Первісна вартість		
На 01 січня 2020 р.	**402 065**	**402 065**
Надходження	41 999	41 999
Зміна параметру АПК	(5 503)	(5 503)
Вибуття	(61 759)	(61 759)
На 31 грудня 2020 р.	**376 802**	**376 803**
Надходження	111 822	111 822
Зміна параметру АПК	27 290	27 290
Вибуття	(154 461)	(154 461)
На 31 грудня 2021 р.	**361 453**	**361 455**

	Будівлі та споруди	Всього
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2020 р.	**(175 505)**	**(175 505)**
Амортизаційні нарахування	(89 103)	(89 103)
Вибуття	61 759	61 759
На 31 грудня 2020 р.	**(202 849)**	**(202 850)**
Амортизаційні нарахування	(92 587)	(92 587)
Вибуття	138 036	138 036
На 31 грудня 2021 р.	**(157 400)**	**(157 401)**
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2020 р.	**226 560**	**226 560**
На 31 грудня 2020 р.	**173 953**	**173 954**
На 31 грудня 2021 р.	**204 053**	**204 054**

22. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Товари в торгівлі та на складах	479 741	497 690
Товари на комісії	9 083	-
Тара	3 832	4 240
Інші товари	1 441	1 031
Матеріали та сировина	20 301	19 059
Запасні частини	2 789	3 813
Паливо	335	315
Інші матеріали	3 071	3 281
	520 594	**529 429**

23. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість	221 250	170 975
Очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю	(5 055)	(5 602)
Інша дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14 847	18 132
Інша поточна дебіторська заборгованість	59 841	99 138
Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(2 757)	(3 288)
Передплата з фондами соціального страхування	-	650
Суми дебетового ПДВ	14 029	16 345
	302 154	**296 350**

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для торгівельної та іншої дебіторської заборгованості відповідно до спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду

	2021		
	Оціночний резерв для торгівельної дебіторської заборгованості	**Оціночний резерв для іншої дебіторської заборгованості**	**Всього**
Залишок на початок року	5 602	3 288	8 890
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	11 901	60	11 961
Використано в поточному році	-	(56)	(56)
Відкориговано раніше нарахованих резервів	(12 447)	(535)	(12 983)
Залишок на кінець року	**5 055**	**2 757**	**7 813**

	2020		
	Оціночний резерв для торгівельної дебіторської заборгованості	**Оціночний резерв для іншої дебіторської заборгованості**	**Всього**
Залишок на початок року	6 299	9 345	15 643
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	40 367	14 895	55 262
Використано в поточному році	(587)	(937)	(1 524)
Відкориговано раніше нарахованих резервів	(40 477)	(20 015)	(60 491)
Залишок на кінець року	**5 602**	**3 288**	**8 890**

Торгова дебіторська заборгованість за строками прострочки на звітні дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року		
	Дебіторська заборгованість	**Очікувані кредитні збитки за весь період**	**Коефіцієнт кредитних збитків**
Поточна та прострочена до 30 днів	162 857	1 091	0.67%
Прострочена від 31 до 90 днів	30 040	333	1.11%
Прострочена від 91 до 180 днів	25 004	498	1,99%
Прострочена від 181 до 365 днів	270	55	20,44%
Прострочена більше 365 днів	3 078	3 078	100.00%
Всього	**221 250**	**5 055**	

	31 грудня 2020 року		
	Дебіторська заборгованість	**Очікувані кредитні збитки за весь період**	**Коефіцієнт кредитних збитків**
Поточна та прострочена до 30 днів	131 526	883	0.67%
Прострочена від 31 до 90 днів	12 778	142	1.11%
Прострочена від 91 до 180 днів	21 081	419	1,99%
Прострочена від 181 до 365 днів	1 800	368	20,44%
Прострочена більше 365 днів	3 790	3 790	100.00%
Всього	**170 975**	**5 602**	

24. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	**31 грудня 2020 року**
Грошові кошти в банках	13 132	165
Грошові кошти в касі	14 106	14 779
Грошові кошти у дорозі	42 680	45 162
	69 917	**60 106**

25. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Інші оборотні активи на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	**31 грудня 2020 року**
Витрати майбутніх періодів	986	1 097
	986	**1 097**

26. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал на звітну дату представлений наступним чином:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Внесок до статутного капіталу, грн	**Частка володіння %**	**Внесок до статутного капіталу, грн**	**Частка володіння %**
КОМПАНІЯ "НОРТВОЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД" (Кіпр)	533 500 000	99,9963%	533 500 000	99,9963%
ТОВ "ДВС"	18 400	0,0034%	18 400	0,0034%
Фізична особа Нечитайло Святослав Ігорович	1 600	0,0003%	1 600	0,0003%
	533 520 000	**100 %**	**533 520 000**	**100%**

27. КРЕДИТИ

Інформація щодо кредитів банків на звітні дати представлена наступним чином:

			31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Валюта	**Дата погашення**	**Відсоткова ставка**	**Сума**	**Відсоткова ставка**	**Сума**
Довгострокові:						
ПАТ АБ «Південний»	UAH	30.05.2022	12.63%	-	12.63%	318 516
ПАТ "Укрсоцбанк"	UAH	31.12.2028	0,10%-1,00%	112 897	0,10%-1,00%	113 700
				112 897		**432 216**
Короткострокова частина за довгостроковими кредитами						
ПАТ АБ «Південний»	UAH		12.63%	460 539	12.63%	190 700
ПАТ "Укрсоцбанк"	UAH		0,10%-1,00%	23 751	0,10%-1,00%	28 913
короткострокові:						
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	UAH			-		10 461
Нараховані відсотки	UAH			789		917
				485 079		**230 991**
Всього				**597 976**		**663 207**

На звітні дати Компанія має заборгованості за кредитними договорами перед українськими банками, ставки за якими за оцінками керівництва Компанії є нижчими за ринкові. Компанія обліковує дані позики за амортизованою вартістю з використанням ринкових ставок. У якості ринкових ставок використовуються середньозважені ринкові ставки, розраховані на підставі статистичної інформації Національного банку України, за виданими комерційними банками України кредитами за період, що передую даті укладання Компанією кредитних угод.

28. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. Компанія має зобов'язання за договорами оренди перед

юридичними та фізичними особами за договорами оренди торгівельних та складських приміщень. Інформацію щодо зобов'язань станом на звітні дати наведено нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інші непоточні нефінансові зобов'язання - довгострокові зобов'язання за договорами оренди	109 405	86 845
Інші поточні нефінансові зобов'язання - короткострокові зобов'язання за договорами оренди	120 868	111 493
	230 273	**198 338**

29. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Забезпечення за виплатами працівникам	25 315	22 747
Забезпечення під судові процеси	4 958	11 435
Забезпечення під аудит фінансової звітності	340	300
	30 613	**34 482**

Інформацію щодо змін в забезпеченнях за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	2021		
	Забезпечення виплати відпусток	**Інші забезпечення**	**Всього**
Залишок на початок року	22 747	11 735	34 482
Нараховано	25 245	340	25 585
Використано	(22 677)	(6 777)	(29 454)
Залишок на кінець року	**25 315**	**5 298**	**30 613**

	2020		
	Забезпечення виплати відпусток	**Інші забезпечення**	**Всього**
Залишок на початок року	34 532	12 532	47 064
Нараховано	10 893	4 050	14 943
Використано	(22 678)	(4 847)	(27 525)
Залишок на кінець року	**22 747**	**11 735**	**34 482**

30. ТОРГОВА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова та інша кредиторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова кредиторська заборгованість:		
Кредиторська заборгованість за товари та матеріали	1 174 322	1 174 617
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	71 794	82 134
Інша кредиторська заборгованість:		
Зобов'язання із придбання основних засобів	3 745	787
Розрахунки з працівниками	9 140	10 091
Аванси за договорами з клієнтами: отримані передплати	37 951	37 107
Аванси за договорами з клієнтами: нараховані бонуси	5 546	27 370
Розрахунки з іншими кредиторами	191 769	152 292
Розрахунки з соціальними фондами	2 453	2 701
Зобов'язання за іншими податками	10 889	11 268
Всього	**1 507 609**	**1 498 367**

За статтею «Аванси за договорами з клієнтами» відображаються зобов'язання за договорами з клієнтами, сума таких зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року становить 43 497 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 64 477 тис. грн). За вказаною статтею обліковуються отримані передплати, а також залишки нарахованих за програмою лояльності бонусів. Інформація щодо руху бонусів за програмою лояльності наведено у Примітці 7. Зобов'язання Компанії за договорами з клієнтами є короткостроковими, таким чином, всі аванси отримані на 01 січня 2021 року були відображені у складі виручки 2021 року. Умови надання послуг та оплати суттєво не змінились протягом 2021 року.

31. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

За роки, що завершились 31 грудня, Компанія мала такі операції з пов'язаними особами:

	2021	2020
Доходи за рік від реалізації товарів та наданих послуг	33 567	56 103
Витрати за рік за отриманими послугами	99 638	99 069

Станом на звітні дати, Компанія мала такі непогашені залишки за операціями з пов'язаними особами:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість	68 312	51 380
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 130	41 567
Аванси сплачені	778	2 062
Всього дебіторської заборгованості	**84 220**	**95 009**

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	35 237	20 943
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	57 984	47 892
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	35 819	34 226
Інша поточна кредиторська заборгованість	9 702	37 527
Всього кредиторської заборгованості	**138 742**	**140 588**

Провідний управлінський персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року одержав таку компенсацію 296 тис. грн. (2020 рік: 192 тис. грн.), яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань.

32. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційне середовище

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. На ринки країн, які розвиваються, наприклад України, впливають економічні, політичні, соціальні та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Як уже траплялося у минулому, фактичні або очікувані фінансові проблеми або збільшення рівня очікуваних ризиків стосовно інвестицій в економіку країн, які розвиваються, можуть негативно вплинути на інвестиційний клімат в Україні та загальний стан її економіки.

Закони та нормативні акти, які впливають на діяльність підприємств в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін. Податкове, валютне та митне законодавство країни відкрите для неоднозначних тлумачень, а інші юридичні та фінансові перешкоди лише додають свій внесок до переліку проблем, які повинні вирішувати підприємства, які на разі ведуть свою операційну діяльність в Україні. Майбутній економічний напрям розвитку країни великою мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, разом зі змінами в юридичному, регулятивному та політичному середовищі.

Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання українських законів та нормативних вимог може призвести до накладання серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Товариство діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

Керівництво вважає, що Товариство належним чином виконало усі податкові зобов'язання на основі свого розуміння податкового законодавства, однак, вищезазначені факти вказують на існування податкових ризиків для Товариства.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року Компанією не нараховувалися забезпечення по судових справах (у 2020р. нарахування склали – 3 751 тис. грн.), за позовами від контрагентів про стягнення боргу за договорами поставки товару, про стягнення неустойки. Забезпечення були створені щодо потенційних зобов'язань, для яких, на думку управлінського персоналу, існує суттєва вірогідність вибуття ресурсів з Компанії. Інших суттєвих претензій, за якими можливий відток активів до Компанії не висувалось.

Зобов'язання за договорами придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала суттєвих контрактних зобов'язань з капітальних витрат за договорами придбання основних засобів.

Соціальні зобов'язання

Компанія робить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала усі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, у Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

Цілями Компанії в питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки власнику та вигоди іншим зацікавленим сторонам і підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта покриття кредитних зобов'язань, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми власного капіталу та чистих зобов'язань. Компанія включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	31 грудня 2021 року	**31 грудня 2020 року**
Процентні кредити та займи	597 976	663 207
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(69 917)	(60 106)
Чисті зобов'язання	**528 059**	**603 101**
Власний капітал	(982 817)	(1 032 392)
Власний капітал і чисті зобов'язання	(454 758)	(429 291)
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	**-1,16**	**-1,40**

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансових втрат для Компанії, якщо клієнт або контрагент за фінансовим інструментом не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає, в основному, за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, фінансової дебіторської заборгованості Компанії та інвестицій в цінні папери.

Резерви під знецінення фінансових активів сформовані на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Компанія використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Компанії в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і подібний термін заборгованості. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів

лежить категорія клієнтів і термін прострочення заборгованості. Протягом терміну торгової дебіторської заборгованості, що становить менше 12 місяців, Компанія відображає власний кредитний ризик за допомогою своєчасного створення належних резервів на покриття очікуваних кредитних збитків. При розрахунку рівня очікуваних кредитних збитків Компанія розглядає інформацію про рівень збитків, що мали місце в минулі періоди, по кожній категорії клієнтів. З урахуванням короткого терміну активів прогнозовані макроекономічні показники не роблять істотного впливу на рівень збитків. У разі виникнення несприятливих явищ в економіці, показники можуть бути скориговані.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі якщо Компанія не може погасити свої зобов'язання по мірі їхнього виникнення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Управління ризиком ліквідності Компанії включає підтримання достатнього рівня грошових коштів та доступності фінансування для підтримки операційної діяльності Компанії.

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2021 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	**Від 1 до 5 років**	**Понад 5 років**	**31 грудня 2021 року**
Кредити	486 564	132 000	104 285	722 849
Зобов'язання за договорами оренди	14 314	12 388	10 844	37 546
Торгова кредиторська заборгованість	1 246 116	-	-	1 246 116
Всього зобов'язань	**1 746 995**	**144 388**	**115 129**	**2 006 511**

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2020 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	**Від 1 до 5 років**	**Понад 5 років**	**31 грудня 2020 року**
Кредити	171 753	491 072	132 885	795 711
Зобов'язання за договорами оренди	10 319	8 411	9 638	28 367
Торгова кредиторська заборгованість	1 256 751	-	-	1 256 751
Всього зобов'язань	**1 438 823**	**499 483**	**142 523**	**2 080 829**

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно вплинуть на фінансові результати Компанії. На думку керівництва, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у Компанії немає ризику зміни відсоткових ставок, оскільки вона користується кредитними коштами із фіксованими відсотковими ставками (Примітки 28).

Валютний ризик

Валютний ризик полягає в тому, що на фінансові результати Компанії можуть негативно вплинути зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює свою операційну діяльність, в основному, із використанням таких валют: українська гривня, долар США, євро. Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ»).

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

		2021	**2020**
Долар США	Середньорічний курс	27,2862	26,9575
	Курс НБУ на кінець періоду	27,2782	28,2746
ЄВРО	Середньорічний курс	32,3090	30,7879
	Курс НБУ на кінець періоду	30,9226	34,7396

На думку керівництва, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у Компанії немає валютного ризику, оскільки Компанія не має активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті.

34. ПОДАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПО КАТЕГОРІЯМ ОЦІНКИ

Класифікація фінансових активів і зобов'язань на категорії для цілей оцінки станом звітні дати, представлена в таблиці нижче

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю		
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 917	60 106
Торгова дебіторська заборгованість	216 194	165 373
Всього фінансових активів	**286 112**	**225 479**
Фінансові зобов'язання		
Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю		
Кредити	597 976	663 207
Зобов'язання за договорами оренди	230 272	198 639
Торгова кредиторська заборгованість	1 246 116	1 256 751
Всього фінансових зобов'язань	**2 074 364**	**2 118 597**

35. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок активів і зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

	31 грудня 2021 р.			
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	**Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)**	**Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)**	**Всього**
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші поточні фінансові активи	-	-	35 483	35 483
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	69 917	69 917
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	216 194	216 194
Разом активи	**-**	**-**	**321 594**	**321 594**
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	597 976	597 976
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	230 272	230 272
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	1 246 146	1 246 146
Разом зобов'язання	**-**	**-**	**2 074 394**	**2 074 394**

	31 грудня 2020 р.			
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	**Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)**	**Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)**	**Всього**
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші поточні фінансові активи	-	-	35 483	35 483
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	60 106	60 106
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	165 373	165 373
Разом активи	**-**	**-**	**260 962**	**260 962**
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	663 207	663 207
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	198 639	198 639
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	1 256 751	1 256 751
Разом зобов'язання	**-**	**-**	**2 118 597**	**2 118 597**

36. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На початку року, а саме в січні 2022 року, між Компанією та банком ПАТ АБ «Південний» була підписана додаткова угода, на відстрочення остаточного строку погашення по кредитному договору. Строк договору був відкладений з 30.05.2022 до 31.12.2026 року. Змінився графік погашення та відсоткова ставка по кредиту. На період 2022 року щомісячний платіж складатиме 3 300 000 грн під 9% річних. Ця подія є подією після звітного періоду, і не має впливу на показники фінансової звітності за 2021 рік.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України введено воєнний стан.

На думку керівництва Компанії, ці події відноситься до категорії подій після звітної дати, що не вимагає коригування фінансової звітності за період, що завершився 31 грудня 2021 року. Хоча на дату випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відчутний вплив російської агресії на Україну, на безперервність діяльності Компанії, а саме: на операції з продажу або ланцюжок закупівлі Компанії.

Торгівельні точки Компанії зосереджені в 28 областях України, і деякі з них, знаходяться в зонах, де велися та ведуться активні бойові дії, а також є тимчасово окупованими територіями.
Так, торгові точки Київської, Чернігівської, Сумської областей не зазнали великих пошкоджень окрім вибитих дверей та скла, але в результаті розбитих вікон та дверей було розкрадено багато товарів мародерами, які знаходились у магазинах. В Миколаєві маркети продовжують працювати, та в один з

маркетів Миколаєва є іноді проблеми з логістикою із за періодичних обстрілів міста. В травні перестали працювати шість маркетів у Херсоні та один маркет в Каховці, у зв'язку з тимчасовою окупацією цих територій. Також в обмеженому режимі працюють шість маркетів на Сході України, це Красноармійськ, Димитров, Костянтинівка, Бахмут, Краматорськ у зв'язку з бойовими діями на тих територіях.

Після повної перевірки та полагодження пошкоджень постраждалих маркетів, в квітні та травні вже відновлена робота маркетів в Київській, Чернігівській та Сумській областях. Всі інші області, в яких знаходяться торгівельні точки Компанії працюють безупинно, а це найбільша частка працюючих магазинів Компанії.

Якщо порівнювати результати діяльності в невоєнний період і вплив воєнного стану на діяльність Компанії, то в порівнянні таких місяців як лютий/березень 2022 року, у березні місяці зменшився товарообіг приблизно на 25 %, в квітні порівняно з березнем 2022 року виручка збільшилась на 4%. Виручка в травні зберігається на рівні березня 2022 року, тобто також приблизно на 25% зменшення до порівняльного періоду минулого року.

Основними причинами стали, такі як, відсутність поставок від багатьох постачальників, що впливає на складність поповнення асортименту, тимчасово призупинені роботи в деяких торгівельних точках, в зонах активних бойових дій, це такі області як Київська, Сумська, Чернігівська, Херсонська, зупинка роботи магазинів під час запровадження комендантської години декілька днів на тиждень у зв'язку з бойовими діями в даних регіонах і містах, а також відчутна нестача персоналу.

Згідно поданої звітності за 1 квартал 2022 року, Компанія отримала прибуток.

Керівництво Компанії намагається запровадити ряд заходів для запобігання значного впливу подій, що відбуваються в Україні, а також вплив на діяльність Компанії, а саме активно намагається перебудувати механізм постачання та максимально провести оптимізацію витрат під рівень товарообігу.
Починаючи з березня місяця були зменшені витрати по оренді приміщень, приблизно 40 % від загального рівня, значне зменшення рівня логістичних, адміністративних та офісних витрат.
По своїм фінансовим зобов'язанням Компанією в першу чергу було погашено всі зобов'язанні, які були по графіку перед банками партнерами, а також погашені передвоєнні зобов'язання перед своїми постачальниками, для подальшої налагодженої співпраці, яка так необхідна при прискорені швидкого процесу закупівлі необхідного на даний час товару першої необхідності та загалом продовольчих товарів для торгівлі. З деякими своїх постачальниками, з якими були заключенні ряд контрактів, Компанія тимчасово призупинила співпрацю із за відсутності або проблемою з доставки тих чи інших товарів у цих постачальників.

Також була проведена робота по отриманню від банків партнерів, починаючи з квітня місяця, кредитних канікул, що наддасть можливість покращити щоденний грошовий обіг, якій на даний момент є дуже актуальним при розрахунках з постачальниками. На разі змінились умови розрахунків з постачальниками, а саме скоротився термін відстрочення оплати за товари, на сьогодні це від 7до14 днів (раніше відстрочка давалась до 60 днів), що являє собою додатковим фінансовим обтяженням, і дає вплив на щоденний оборот коштів.

Урядом України були запровадженні декілька програм підтримки, це дасть можливість торговельним мережам залучити пільгові кредити до 1 млрд грн строком на рік під 5%. Це дозволить поповнити обігові кошти, не закривати магазини та вчасно розраховуватися за продукти з українськими виробниками.
Продовольчі мережі сьогодні фактично стали об'єктами критичної інфраструктури. Компанія націлена працювати в майбутньому, аби в усіх містах і селах, де знаходяться торгівельні точки Компанії, були продукти харчування, соціальні товари та речі першої необхідності, проте керівництво Компанії не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність Компанії в цілому.

Загалом починаючи з квітня місяця ситуація потрохи починає стабілізуватися. Компанія не очікує, що виручка буде значно зростати, принаймні в період даної ситуації. Проте, Компанія й не очікує стрімкого падіння виручки, так як здійснює роздрібний продаж продуктів харчування та засобів гігієни, які є предметами найпершої необхідності, що задовольняють потреби людини.