

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«АТБ-МАРКЕТ»**

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

31 грудня 2023 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Консолідований звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	3
Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Консолідований звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	6
1 Загальні відомості про Групу і його діяльність	7
2 Умови, в яких працює Група	7
3 Суттєва інформація про облікову політику	8
4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики	11
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	14
6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	15
7 Основні засоби	17
8 Інвестиційна нерухомість	18
9 Поточні запаси	18
10 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість	19
11 Грошові кошти та їх еквіваленти	20
12 Власний капітал	20
13 Оренда	20
14 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	22
15 Поточні забезпечення на винагороди працівникам	22
16 Інші поточні фінансові зобов'язання	22
17 Дохід від звичайної діяльності	22
18 Витрати за видами	23
19 Інші доходи	23
20 Інша витрата	23
21 Фінансові витрати	23
22 Фінансові доходи	24
23 Податок на прибуток	24
24 Умовні та інші зобов'язання	24
25 Управління фінансовими ризиками	25
26 Управління капіталом	29
27 Розкриття інформації про справедливую вартість	29
28 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	29
29 Події після звітної дати	29



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «АТБ-МАРКЕТ»

Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «АТБ-МАРКЕТ» (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі - Група) станом на 31 грудня 2023 року та консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів Групи за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з аудиту від 4 червня 2024 року.

Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2023 року;
- консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Групи відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов’язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

Ми не надавали послуг Групі, крім послуг з обов’язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у консолідованій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Групи суттєво вплинули триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" консолідована фінансова звітність Групи за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у консолідованій фінансовій звітності, на дату затвердження консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи ще не склав консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Судження та припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при первісній та подальшій оцінці Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності. Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість активів з права користування та зобов'язань з оренди складала 9 706 851 тисяч гривень та 12 023 106 тисяч гривень відповідно. З метою обліку активів з права користування та зобов'язань з оренди відповідно до вимог Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ 16 «Оренда», Група застосовує судження щодо визначення: - строків оренди, включаючи умови та ймовірність дострокового припинення або подовження оренди;	Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали: - оцінку облікової політики та методології Групи щодо визначення строків оренди та ставок дисконтування, а також визначення того чи є зміна суми та часу сплати орендних платежів модифікацією оренди; - перевірку на відповідність застосовуваної методології вимогам МСФЗ 16; - вибіркове тестування договорів оренди та аналіз умов подовження або дострокового розірвання договорів та прийнятність врахування цих умов при визначенні строків оренди; - оцінку припущень керівництва Групи щодо строків певних договорів з урахуванням, у тому числі, місцезнаходження об'єктів оренди та відповідного впливу зовнішніх факторів, таких як триваючі воєнні дії, на ймовірність подовження та/або дострокового розірвання договорів;

- ставок дисконтування, в тому числі, при модифікації оренди;
- чи є зміна суми та часу оплати орендних платежів модифікацією оренди.

Таким чином, з огляду на суттєвість балансів і судження та припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при первісній та подальшій оцінці, ми вважаємо це ключовим питанням аудиту.

- оцінку припущень керівництва Групи щодо використовуваної ставки дисконтування шляхом аналізу загальнодоступної інформації щодо ставок на альтернативні фінансові інструменти в аналогічній валюті та з аналогічним строком;

- перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Групи, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при первісній та подальшій оцінці, наведеної у Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи єдиний звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає єдиний звіт про управління (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у єдиному звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту за консолідовану фінансову звітність

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

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

Комітет з аудиту несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

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

Із тих питань, про які ми повідомили Комітету з аудиту, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не

повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)” є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Групи для обов’язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників 27 грудня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Загальних зборів учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає п’ять років.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, – Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)” 

м. Київ, Україна

04 червня 2024 року

Консолідований звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
станом на 31 грудня 2023 року

Стаття	Примітки	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	23 191 524	22 514 976
Інвестиційна нерухомість	8	1 079 130	203 789
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		129 717	105 811
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	10	2 485	3 247
Відстрочені податкові активи	23	234 035	273 884
Інші непоточні фінансові активи		10	10
Загальна сума непоточних активів		24 636 901	23 101 717
Поточні запаси	9	8 389 849	8 615 135
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10	523 240	452 348
Поточні податкові активи, поточні*		-	16 023
Інші поточні нефінансові активи		420 139	460 875
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	13 515 796	8 423 626
Загальна сума поточних активів		22 849 024	17 968 007
Загальна сума активів		47 485 925	41 069 724
Статутний капітал		9 930	9 930
Нерозподілений прибуток		4 520 049	4 949 490
Загальна сума власного капіталу	12	4 529 979	4 959 420
Довгострокові зобов'язання з оренди	13	8 672 620	8 859 351
Загальна сума непоточних зобов'язань		8 672 620	8 859 351
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	15	1 292 835	760 045
Загальна сума поточних забезпечень		1 292 835	760 045
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	19 456 339	14 619 103
Поточні податкові зобов'язання, поточні*		80 552	-
Короткострокові зобов'язання з оренди	13	3 350 486	4 689 762
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	9 986 299	7 141 022
Інші поточні нефінансові зобов'язання		116 815	41 006
Загальна сума поточних зобов'язань		34 283 326	27 250 938
Відстрочений дохід		-	15
Загальна сума зобов'язань		42 955 946	36 110 304
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		47 485 925	41 069 724

* На 31 грудня 2023 року у рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток. На 31 грудня 2022 року у рядку «Поточні податкові активи, поточні» представлена поточна дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

Затверджено і підписано від імені ГРУПИ 04 червня 2024 року.

Шоповалова Н.А.
 Генеральний директор



Бобров О.С.
 Головний бухгалтер

Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за 2023 рік

Стаття	Примітки	2023 р.	2022 р.
Прибуток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	17	181 179 056	148 348 875
Собівартість реалізації	18	(133 560 877)	(110 820 558)
Валовий прибуток		47 618 179	37 528 317
Інші доходи	19	1 114 020	1 194 854
Витрати на збут	18	(22 848 736)	(22 019 887)
Адміністративні витрати	18	(23 877 208)	(10 983 277)
Інша витрата	20	(1 387 215)	(1 110 377)
Інші прибутки (збитки)		(20 016)	(29 935)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		599 024	4 579 695
Фінансові доходи	22	914 341	409 851
Фінансові витрати	21	(1 708 425)	(1 648 714)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		5 270	(4 872)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(189 790)	3 335 960
Доходи від повернення податку (витрати на сплату податку)	23	(239 651)	(829 074)
Прибуток (збиток)		(429 441)	2 506 886
Загальна сума сукупного доходу		(429 441)	2 506 886

Затверджено і підписано від імені ГРУПИ 04 червня 2024 року.Шаповалова Н.О.
Генеральний директорБобров О.С.
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за 2023 рік

Стаття	Примітки	2023 р.	2022 р.
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		220 023 043	180 401 548
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів		1 829	867
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		299 536	214 662
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		332 184	325 575
Виплати постачальникам за товари та послуги		(165 176 653)	(145 807 629)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(25 421 809)	(15 021 722)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(18 700 973)	(12 488 435)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		11 357 157	7 624 866
Проценти отримані		20 411	589
Сплата податків на прибуток		(103 227)	(1 574 155)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		11 274 341	6 051 300
Надходження від продажу основних засобів		9 978	20 380
Придбання основних засобів		(2 256 363)	(2 154 058)
Придбання нематеріальних активів		(8 547)	(3 895)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(2 026)	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		10 430	1 042 302
Проценти отримані		893 816	383 660
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(1 352 712)	(711 511)
Надходження від запозичень	13	8 720 313	2 212 764
Погашення запозичень	13	(1 636 043)	(632 764)
Виплати за орендними зобов'язаннями	13	(5 966 378)	(1 126 436)
Дивіденди сплачені	16	(4 238 994)	(2 129 299)
Проценти сплачені	13	(1 708 357)	(1 648 539)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(4 829 459)	(3 324 274)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		5 092 170	2 015 415
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	803
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	11	8 423 626	6 407 408
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	11	13 515 796	8 423 626

* За 2023 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 10 053 573 тисячі українських гривень (за 2022 рік – 6 822 568 тисяч українських гривень), витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 7 378 052 тисячі українських гривень (за 2022 рік – 5 335 845 тисяч українських гривень), інші витрати – 1 269 348 тисяч гривень (за 2022 рік 330 022 тисячі гривень).

Затверджено і підписано від імені ГРУПИ 04 червня 2024 року.

Шаповалова Н.А.
Генеральний директор



Бобров О.С.
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
За 2023 рік

Стаття	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Власний капітал на початок періоду раніше представлений	9 930	9 930	4 948 174	4 520 851	4 958 104	4 530 781
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	1 316	-	1 316	-
Власний капітал на початок періоду	9 930	9 930	4 949 490	4 520 851	4 959 420	4 530 781
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток) раніше представлений	-	-	(429 441)	2 505 570	(429 441)	2 505 570
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	1 316	-	1 316
Прибуток (збиток)			(429 441)	2 506 886	(429 441)	2 506 886
Сукупний дохід раніше представлений	-	-	(429 441)	2 505 570	(429 441)	2 505 570
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	1 316	-	1 316
Сукупний дохід	-	-	(429 441)	2 506 886	(429 441)	2 506 886
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	-	-	(2 078 247)	-	(2 078 247)
Збільшення (зменшення) власного капіталу раніше представлений	-	-	(429 441)	427 323	(429 441)	427 323
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	1 316	-	1 316
Збільшення (зменшення) власного капіталу			(429 441)	428 639	(429 441)	428 639
Власний капітал на кінець періоду раніше представлений	9 930	9 930	4 520 049	4 948 174	4 529 979	4 958 104
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	1 316	-	1 316
Власний капітал на кінець періоду	9 930	9 930	4 520 049	4 949 490	4 529 979	4 959 420

Затверджено і підписано від імені ГРУПИ 04 червня 2024 року.

Шаповалова Н.А.
 Генеральний директор

Бобров О.С.
 Головний бухгалтер



1 Загальні відомості про Групу і його діяльність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ), станом на 31 грудня 2023 року і за рік, що закінчився на вказану дату, для ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» (далі – «Компанія») та його дочірнього підприємства (далі – «Група»).

Компанія була зареєстрована та веде свою діяльність на території України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю та була заснована відповідно до законодавства України.

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року учасниками Компанії є компанії BGV Group Limited, Scady Holdings Limited та Sonato Holdings Limited і 2 фізичні особи. На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І. та пані Карачун І.М.

Основна діяльність. Основними видами діяльності Групи в Україні є роздрібна торгівля у неспеціалізованих магазинах, переважно, продуктами харчування, напоями і тютюновими виробами. На 31 грудня 2023 року торгова мережа Групи нараховує 1 275 магазинів у 344 населених пунктах 23 областей України (на 31 грудня 2022 року - 1 341 магазин у 359 населених пунктах 24 областей України).

Юридична адреса та місце ведення господарської діяльності. Юридична адреса Компанії та фактична адреса офісу – проспект О. Поля, 40, м. Дніпро, Дніпропетровська область, Україна.

Валюта подання звітності. Якщо не вказано інше, всі суми наведені в українських гривнях з округленням до тисяч.

2 Умови, в яких працює Група

У 2023 році українська економіка має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фінансова та грошово-кредитна політика, ухвалена українським урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року збройні сили російської федерації розпочали повномасштабне вторгнення на територію України, що вплинуло на всі сфери життя та економіки країни. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані, проте згодом вони були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують перебувати під окупацією і там тривають активні воєнні дії, хоча з 2022 року серйозних переміщень лінії фронту не було. Триває мобілізація людей до української армії, впливаючи на ті компанії та галузі, які не мають права забезпечити своїх працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році російська федерація продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди об'єктам українських та дунайських морських портів після виходу з Чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово знизило експортні можливості України. Незважаючи на ці події, з серпня 2023 року експорт морським транспортом було відновлено, тоді як наприкінці 2023 року з'явилися додаткові складнощі для транспортування наземним транспортом через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити. Додаткова інформація про вплив війни на активи та діяльність Групи наведена в Примітці 4 нижче.

Відповідно до прогнозу, опублікованого Національним банком України у грудні 2023 року, український ВВП зріс на 5,3% у 2023 році порівняно із зменшенням на 29,1% у 2022 році згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України.

Національний банк України («НБУ») дотримувався політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5% порівняно з 26,6% у 2022 році згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати посилення монетарної політики та підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово знижував облікову ставку до 15% із 15 грудня 2023 року. З 15 березня 2024 року НБУ прийняв рішення знизити облікову ставку до 14,5%.

Станом на 24 лютого 2022 року НБУ зафіксував курс гривні на валютному ринку на рівні 29,25 грн за 1 долар США для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до 36,57 грн за 1 долар США, а 3 жовтня 2023 року НБУ повернувся до плаваючого курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний курс гривні встановлено на рівні 37,98 грн. за 1 долар США (порівняно з 36,57 грн за 1 долар США на 31 грудня 2022 року).

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ не лише зафіксував курс долара США, а й запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів, що перераховуються на рахунки за кордоном в іноземній валюті. У червні 2023 року НБУ скасував частину валютних обмежень, у тому числі щодо перерахування коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання низки вимог), а також тих, що були надані раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечені іноземним експортним агентством/іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які

2 Умови, в яких працює Група (продовження)

стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування чи перестрахування.

Водночас, з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше Урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки.

Станом на 31 грудня 2023 року дохідність за єврооблігаціями Уряду України знизилась до 50,6% (для 5-річних інструментів) порівняно з 63,4 % станом на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% станом на 31 грудня 2023 року порівняно з 22% станом на 31 грудня 2022 року.

З початком війни український бюджет відчував значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Станом на 31 липня 2023 року завдяки стійким та ритмічним надходженням від міжнародних партнерів валютні резерви досягли рекордного рівню за всю історію незалежності України та становили 41,7 млрд доларів США. Станом на 31 грудня 2023 року відбулося зменшення валютних резервів України до 40,5 млрд доларів США у зв'язку із уповільненням міжнародної допомоги. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Групи, необхідних за існуючих обставин. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Вплив поточної ситуації на діяльність Групи розкрито у Примітці 4.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність є річною консолідованою фінансовою звітністю Групи, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ця консолідована фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності Комітетом з управління Системою фінансової звітності не затверджено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2023 року. Керівництво Групи планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його коли це стане можливим.

Нижче описана суттєва інформація про облікову політику, що використовувалась під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності. Ця облікова політика застосовувалась послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

В ході підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ були застосовані певні суттєві бухгалтерські оцінки та професійні судження керівництва у процесі застосування облікової політики Групи. Області, що характеризувалися підвищеною складністю або більшою мірою потребували суджень, а також області, в яких припущення та розрахунки стали суттєвими для консолідованої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Групи підготувало цю консолідовану фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності (Примітка 4).

Функціональна валюта і валюта подання. Функціональною валютою Групи є валюта основного економічного середовища, в якому Група здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Групи та валютою подання фінансової інформації є національна валюта України – українська гривня.

Операції та розрахунки.

На 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс, використаний для переоцінки монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті, становив 37,982 грн за 1 дол. США (на 31 грудня 2022 – 36,569 грн), 42,208 грн за 1 євро (на 31 грудня 2022 року – 38,951 грн).

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Групи за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються на нетто-основі у складі прибутку чи збитку як Інші доходи або Інша витрата.

Основні засоби. Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). До складу основних засобів

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

	Загальний строк корисного використання (роки)
Будівлі	9-20
Машини	1-15
Транспортні засоби	5-10
Пристосування та приладдя	1-15
Інші основні засоби	2-15

Ліквідаційна вартість активів і строк їх корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються наприкінці кожного звітного періоду.

Активи з права користування. Група орендує об'єкти нерухомості та транспортні засоби. Група визнає активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів із низькою вартістю.

Договори оренди зазвичай укладаються на фіксований період від 1 до 15 років, але можуть також мати опцію подовження. Група має пріоритетне право у разі подовження договорів оренди. Група має договори, умови яких передбачають право на дострокове розторгнення договорів оренди активів з права користування за узгодженням сторін без застосування штрафних санкцій, та договори, умови яких передбачають застосування штрафних санкцій у разі відмови від використання опції подовження. Опції на подовження оренди передбачені у низці договорів оренди об'єктів нерухомості Групи. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Група використовує у своїй діяльності. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо строку оренди, описані у Примітці 4.

Зобов'язання з оренди. При розрахунку зобов'язань з оренди Група дисконтує орендні платежі з використанням ставки додаткових запозичень орендаря. Орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено, також включаються в оцінку зобов'язання. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо визначення ставки дисконтування, описані у Примітці 4.

Активи і зобов'язання за договорами оренди відображаються в консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Довгострокових зобов'язань з оренди» або «Короткострокових зобов'язань з оренди».

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість відображається за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно).

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

	Загальний строк корисного використання (роки)
Будівлі	20

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка. Метою Групи при управлінні фінансовими активами є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів (бізнес-модель «утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»). При первісному визнанні, Група оцінює, чи являють собою грошові потоки за фінансовим активом виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Для усіх наявних фінансових активів Групою визначено, що грошові потоки за фінансовим активом являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів. Відповідно, Група первісно визнає фінансові активи за справедливою вартістю, а в подальшому оцінює їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Група застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, та дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 25.

З метою сукупної оцінки знецінення фінансові активи групуються за аналогічними характеристиками

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

кредитного ризику. Ці характеристики відносяться до оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів і свідчать про спроможність дебіторів погасити всі належні суми відповідно до умов договорів щодо оцінюваних активів. Фінансові активи групуються за кількістю днів прострочення наступним чином:

- поточна;
- прострочена на термін менше 30 днів;
- прострочена на термін від 30 до 90 днів;
- прострочена на термін від 91 дня.

Очікувані кредитні збитки розраховуються протягом усього строку дії фінансового інструмента як співвідношення безнадійної заборгованості до відповідних балансів заборгованості та усереднені на основі економічної динаміки за попередні 12 місяців.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком погашення за договором не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Інша поточна дебіторська заборгованість включає а) фінансову допомогу видану, б) іншу фінансову заборгованість.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість первісно обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Заборгованість за позиками отриманими. Позики отримані відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних фінансових зобов'язань» і спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у консолідованій фінансовій звітності відповідно до вимог чинного законодавства України на кінець звітного періоду.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставки оподаткування 18%, яка, як очікується, застосовуватиметься у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Податок на додану вартість. Відповідно до вимог українського законодавства Група у 2023 році нараховує ПДВ за наступними ставками: 20% - у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 7% - у разі поставок на митній території України та/або ввезення на митну територію України медичних виробів та інших законодавчо визнаних виробів та послуг; 14% застосовується для операцій з імпорту та постачання на території України сільськогосподарської продукції по окремим УКТ ЗЕД.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка Групи оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Групою.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі придбання товарів/послуг виникає на підставі зареєстрованої у ЄРПН податкової накладної з ПДВ (яка складена постачальником у відповідності з вимогами діючого законодавства та за правилом першої події). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів виникає на дату сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з Податковим Кодексом України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України на дату складення Групою податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів представлено у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

Поточні запаси. При вибутті оцінка запасів здійснюється за формулою середньозваженої вартості.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Дивіденди. Заборгованість за дивідендами відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інші поточні фінансові зобов'язання». Відповідно до вимог українського законодавства розподіл прибутку здійснюється на основі чистого прибутку поточного року або нерозподіленого прибутку минулих років за бухгалтерською звітністю, підготовленою відповідно до вимог українського законодавства.

Власний капітал. На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі.

Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія зобов'язана протягом одного року з дня, коли вона дізналася чи мала дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

Сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначається на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю».

Зобов'язання Компанії, такі як Статутний капітал та Нерозподілений прибуток, відповідають критеріям виключення для фінансових інструментів з правом дострокового погашення, визначеним МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

Визнання доходу від звичайної діяльності. Дохід від звичайної діяльності визнається за вирахуванням повернень, податку на додану вартість і акцизного податку. Група має тільки одне зобов'язання за договором. Контракти Група з клієнтами не передбачають змінної компенсації, за винятком права на повернення, яке є незначним.

Продажі визнаються у момент переходу контролю над товаром та отримання коштів, тобто коли товари реалізовані покупцю.

Дохід від надання маркетингових послуг. Відповідно до стандартної галузевої практики Група укладає з постачальником договори, якими передбачені маркетингові доходи, які отримує Група у зв'язку з придбанням товарів для перепродажу у цих постачальників.

Більша частина доходу, одержаного від постачальників, пов'язана з проведенням маркетингових заходів та позиціонуванням придбаних товарів.

Хоча стандартного галузевого визначення не існує, ці суми, що підлягають отриманню від постачальників у зв'язку з придбанням товарів для перепродажу, зазвичай називаються комерційним доходом.

Комерційний дохід визнається тоді, коли він зароблений Групою, усі зобов'язання, передбачені для отримання доходу, виконані, і дохід може бути достовірно оцінений на підставі умов договору.

Такий дохід у фінансовій звітності відображається у складі собівартості реалізації.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і базуються на досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім зазначених оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності, та бухгалтерські оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені далі:

Безперервність діяльності. Керівництво Група підготувало цю консолідовану фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Група, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив військового вторгнення російської федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Групи.

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Групи перевищували поточні активи на 11 434 302 тисячі гривень (31 грудня 2022 року: перевищення поточних зобов'язань над поточними активами становили 9 282 931 тисяча гривень). Головним чином такі показники були спричинені накопиченням торговельної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги, заборгованості за орендні зобов'язання, а також отриманням поворотної фінансової допомоги. Уся фінансова допомога була отримана від пов'язаних сторін Групи, більша частина орендних зобов'язань, а також частина торговельної кредиторської заборгованості також виникає з пов'язаними сторонами (Примітка 6). Керівництво Групи має вплив на строки та обсяги погашення зобов'язань, що виникають з пов'язаними особами, і в разі виникнення труднощів із ліквідністю Групи, може узгодити відтермінування погашень за цими зобов'язаннями. Група не має дефіциту грошових коштів для фінансування своєї поточної діяльності.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

У 2023 році Група отримала чистий збиток у розмірі 429 441 тисяча гривень (2022 рік: чистий прибуток у розмірі 2 506 886 тисяч гривень). Основною причиною збитку стало зростання адміністративних витрат, однак вже в першому кварталі 2024 року Група оптимізувала ці витрати та змогла отримати чистий прибуток.

Група продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на подальше розширення мережі супермаркетів, за необхідністю переглядає бізнес-процеси, процедури та регламенти.

Наразі Група повернувшись до основних принципів роботи, які діяли до початку війни.

Група повністю контролює питання щодо енергоефективності та енергозабезпечення. Магазини мережі обладнані потужними генераторами з метою забезпечення стабільної роботи під час збоїв енергетичної інфраструктури, викликаних ракетними ударами. Наразі Група встановила 1 160 генераторів, що покриває 97% магазинів мережі.

За нових умов ведення господарської діяльності, Група в рамках стратегії динамічного розвитку, працює над збільшенням кількості магазинів мережі. Паралельно тривають роботи над відновленням пошкоджених магазинів.

Попри війну у 2023 році було відкрито 19 нових магазинів та реконструйовано 10 магазинів. Відновили свою роботу після деокупації 8 магазинів. Крім того, ведуться активні заходи щодо відкриття нового додаткового розподільчого центру у Хмельницькій області. В планах Групи у другій половині 2024 року повноцінно запустити всі склади розподільчого центру.

Станом на 31 грудня 2023 року Група має незначний відсоток закритих магазинів з причини пошкодження або розташування на тимчасово окупованих територіях та територіях де ведуться бойові дії. По закритих магазинах витрати щодо зменшення корисності відображені у фінансовій звітності за 2022 рік. Також у 2022 році були знецінені та списані активи, які знищені або пошкоджені в результаті воєнних дій.

На даний момент, Група я має вигідне становище перед іншими ритейл компаніями, за рахунок:

- наявності власного транспорту у ПП «Транс Логістик» (пов'язана сторона) що надає можливість забезпечувати насамперед потреби АТБ-Маркет.
- надання ПП «Транс Логістик» власного транспорту постачальникам Групи для постачання продукції на розподільчі центри (з оплатою від постачальника на адресу ПП «Транс Логістик»).
- наявності власних розподільчих центрів у пов'язаних сторін, з розвиненою географією, яка дозволяє маневрувати поставками товару в залежності від регіону їх закупівлі задля найбільш ефективного використання транспорту.

Провідний управлінський персонал продовжує ефективне управління Групою, вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Групи, необхідних за існуючими обставинами та несе відповідальність за успішність Групи.

Група продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями. Кредиторська заборгованість за товари та послуги сплачується з урахуванням договірних термінів погашення кредиторської заборгованості.

На дату цієї консолідованої фінансової звітності не було випадків припинення експлуатації ІТ-систем, пов'язаних із припиненням їх підтримки постачальником або втрат бухгалтерських записів.

Керівництво Групи підготувало прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців на підставі наступних припущень:

- розрахунку товарообігу з використанням середніх коефіцієнтів приросту товарообігу за попередні роки;
- зростання продажів за рахунок запланованої динаміки росту мережі магазинів Групи;
- постійних витрат на рівні фактичних даних за 2023 рік;
- стабільної маржі на рівні 2023 року;
- інвестицій у нерухомість для відкриття нових магазинів мережі.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій, їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви щодо спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в найближчому майбутньому. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Групу, і тому вважає, доцільним застосування припущення про безперервність діяльності для складання консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Оціночне знецінення основних засобів та активів з права користування.

Група оцінила наявність індикаторів знецінення основних засобів після останнього тесту на знецінення, який було проведено станом на 31 грудня 2022 року. Оскільки не було виявлено додаткових індикаторів знецінення жодної з одиниць, що генерують грошові кошти (ОГК), а також індикатори минулого року не погіршилися, керівництво не проводило тест на знецінення станом на 31 грудня 2023р.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 Група виявила індикатори знецінення, в результаті чого було проведено тестування на знецінення основних засобів. Тестування виявило, що вартість очікуваного відшкодування основних засобів Групи більша за її балансову вартість.

Для визначення вартості очікуваного відшкодування основних засобів та активів з права користування їх було розподілено на окремі ОГГК. Вартість очікуваного відшкодування основних засобів та активів з права користування було визначено шляхом оцінки вартості при використанні.

У розрахунках вартості при використанні застосовуються прогнози грошових потоків на 5-річний період. Керівництво визначило кошторисний плановий прибуток на основі минулих результатів діяльності та із застосуванням двох підходів до різних ОГГК:

- З урахуванням прогнозованих темпів зростання індексу інфляції та індексу номінальної заробітної плати на ринку та без урахування темпів зростання для ОГГК, представлених магазинами, балансова вартість основних засобів та активів з права користування яких є достатньо низькою, порівняно із грошовими потоками, які генерують ці ОГГК.
- З урахуванням прогнозованих темпів зростання індексу інфляції та індексу номінальної заробітної плати на ринку та з урахуванням темпів зростання доходів від звичайної діяльності на історичному рівні для ОГГК, представлених новими магазинами, відкритими у 2018 - 2022 роках, балансова вартість основних засобів та активів з права користування яких є достатньо високою, порівняно із грошовими потоками, які генерують ці ОГГК.

Грошові потоки за межами 5-річного періоду екстраполюються без урахування темпів подальшого зростання. Вартість використання ОГГК не була чутливою до зміни основних припущень - планових доходів та ставки дисконтування.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході своєї звичайної діяльності Група проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти повинні первісно відображатися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції за ринковими чи неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій із непов'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 6.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Група одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Група, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Оцінка активів з права користування та зобов'язань з оренди відповідно до МСФЗ 16. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для продовження оренди. Періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що договір буде продовжено.

Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- Група враховує досвід щодо кожного окремого магазину, щодо якого Група має історію пролонгації договору після спливу першого контрактного строку;
- У Групи, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (або відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи;
- У Групи є визначена та затверджена стратегія діяльності, щодо оренди активів які безпосередньо пов'язані з основною діяльністю.

Усі періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди об'єктів нерухомості були відображені у складі зобов'язань з оренди, оскільки Група мала достатню впевненість у продовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгненні), враховуючи фактори зазначені вище.

Ставка додаткових запозичень орендаря, використана при розрахунках балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди, визначається як середньоарифметична процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Середня ставка додаткових запозичень орендаря на 31 грудня 2023 року склала 16,0% (на 31 грудня 2022 року склала 16,8%). Середній строк оренди активів станом на 31 грудня 2023 року становить 6 років (на 31 грудня 2022 року - 6 років).

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Групи вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно ставки додаткових запозичень орендаря. Зважаючи на той факт, що періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди включені до строку оренди, розкриття чутливості балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно строку оренди активів не вважається доцільним.

З метою визначення того чи є зміна компенсації за оренду модифікацією оренди, керівництво Групи аналізує чи є зміна компенсації за оренду результатом застосування початкових умов оренди. При цьому, Група, аналізуючи всі доречні факти та обставини, прирівнює вимоги діючого законодавства до початкових умов оренди. Так, деякі договори оренди містять положення щодо звільнення від орендної плати за весь час, протягом якого майно не використовується у зв'язку з форс-мажорними обставинами, які виникли в результаті воєнних дій та не залежать від волі сторін. Крім того, Група керується законодавчими нормами (стаття 762 п.6 Цивільного Кодексу України), відповідно яких орендар звільняється від орендної плати на весь час, протягом якого орендоване майно не використовується через обставини, за які він не відповідає. В таких випадках, Група розглядає зміну компенсації за оренду як таку, що не є модифікацією оренди і визнає несплачені орендні платежі у прибутку або збитку, як негативні змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, у тому періоді, у якому відбувається подія чи умова, що спричиняє зменшення платежів.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології та моделей. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 25. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту. Група регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Група використала власну історичну інформацію з урахуванням прогнозних макроекономічних показників у прогнозній моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків.

Визначення собівартості товарів для перепродажу. Керівництво застосовує професійне судження, щоб визначити, які понесені витрати є частиною вартості товарів для перепродажу. З цієї метою керівництво розглядає, які витрати є необхідними для приведення товарів до стану та місця, де вони будуть готові до негайного продажу. Так, транспортні витрати, понесені під час доставки товарів від розподільчих центрів до роздрібних магазинів не вважаються частиною собівартості товарів і класифікуються як витрати на збут, оскільки товари є готовими до негайного продажу вже на розподільчих центрах, що підтверджується тим, що час від часу товари можуть бути реалізовані з розподільчого центру, без їх доставки до роздрібних магазинів.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінні стандарти набули чинності з 1 січня 2023 року, але не мали суттєвого впливу на Групу:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва із застосування МСФЗ 2: розкриття інформації про облікову політику	12 лютого 2021	1 січня 2023
Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок	12 лютого 2021	1 січня 2023
Зміни МСБО 12: Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією	7 травня 2021	1 січня 2023
Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента»	23 травня 2023	1 січня 2023
МСФЗ 17 "Договори страхування"	18 травня 2017	1 січня 2023

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва із застосування МСФЗ 2: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточняється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли би зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

«Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. З урахуванням цих вимог, Група переглянула Примітку 3 фінансової звітності стосовно розкриття суттєвої інформації про облікову політику. Застосування інших змін не мало значного впливу на фінансову звітність Групи.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах. Група не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою»	22 вересня 2022	1 січня 2024
Зміни МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань	31 жовтня 2022	1 січня 2024
Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників»	25 травня 2023	1 січня 2024
Зміни МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором	11 вересня 2014	Буде визначено РМСБО

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на консолідовану фінансову звітність Групи.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами наведені нижче:

У тисячах українських гривень	Компанії під спільним контролем	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	15 027	81 298
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	(16)	(43 750)
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	(1 781 838)	(4 539 711)
Короткострокові зобов'язання з оренди	(2 698 979)	(1 904 123)
Довгострокові зобов'язання з оренди	(6 321 271)	(6 840 872)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(8 744 270)	(1 660 000)

Станом на 31 грудня 2023 р. у рядку «Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлена фінансова допомога видана – 7 180 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 р. – 28 619 тисяч гривень), поточний нарахований дохід – 7 617 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 р. – 8 505 тисяч гривень), інша дебіторська заборгованість – 230 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 р. – 44 174 тисячі гривень). У рядку «Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлені кредиторська заборгованість за договорами з надання права на використання інтелектуальної власності – 140 092 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 р. – 840 062 тисячі гривень), інша кредиторська заборгованість за товари та послуги – 1 641 746 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 р. – 3 699 649 тисяч гривень). У рядку «Інші поточні фінансові зобов'язання» представлена отримана фінансова допомога – 8 744 270 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 р. – 1 660 000 тисяч гривень).

Інформація про заборгованість за дивідендами перед учасниками станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року розкрита у Примітці 16.

Далі наведені операції з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки:

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

У тисячах українських гривень	Компанії під спільним контролем	
	2023 р.	2022 р.
Надходження від запозичень, операції між пов'язаними сторонами	8 720 313	2 212 764
Облік оренди орендодавцем (орендний дохід), операції з пов'язаною стороною	41 132	41 480
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	24 532	24 029
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	6 382	20 718
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	80	(4 768)
Передача за договором фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	(140 400)	(74 200)
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	(3 616 051)	(3 032 753)
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	(6 287 738)	(5 036 775)
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	(7 099 159)	(6 451 068)
Погашення від запозичень, операції між пов'язаними сторонами	(1 636 043)	(632 764)

За 2023 рік у рядку «Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами» представлені отримані штрафи, пені, неустойки – 5 230 тисяч гривень (за 2022 рік – 7 335 тисяч гривень), дохід від реалізації товарів – 480 тисяч гривень (за 2022 рік – 10 904 тисячі гривень). У рядку «Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами» представлений дохід від рекламних послуг – 1 582 тисячі гривень (за 2022 рік – 3 393 тисячі гривень), дохід від відшкодування комунальних послуг – 22 950 тисяч гривень (за 2022 рік – 20 636 тисяч гривень). У рядку «Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною» представлене придбання активу з права користування – 2 260 478 тисяч гривень (за 2022 рік – 1 670 275 тисяч гривень), процентні витрати за зобов'язаннями з оренди – 1 355 573 тисячі гривень (за 2022 рік – 1 362 478 тисяч гривень). У рядку «Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами» представлені операції з придбання товарів у пов'язаних сторін для подальшого їх перепродажу. У рядку «Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами» представлені витрати на транспортні вантажно-розвантажувальні послуги та послуги складського зберігання – 4 826 668 тисяч гривень (за 2022 рік – 4 805 233 тисячі гривень), витрати з права використання знаку для товарів та послуг – 1 388 401 тисяча гривень (за 2022 рік – 1 136 266 тисяч гривень).

Винагорода провідному управлінському персоналу.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу у 2023 році склала 19 970 998 тисяч гривень (у 2022 році – 7 578 681 тисяча гривень).

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах українських гривень	Земля		Будівлі		Машини		Транспортні засоби		Пристосування та приладдя		Незавершене будівництво		Інші основні засоби		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Валова балансова вартість	651 243	615 667	31 321 158	30 866 157	4 641 919	4 499 383	7 280	7 280	2 209 765	1 900 297	1 751 374	1 780 501	1 412 650	1 348 829	41 995 389	41 018 114
Накопичені знос та амортизація	-	-	(15 494 660)	(12 249 831)	(2 251 199)	(1 640 554)	(2 921)	(2 323)	(890 587)	(630 430)	-	-	(841 046)	(818 808)	(19 480 413)	(15 341 946)
Балансова вартість	651 243	615 667	15 826 498	18 616 326	2 390 720	2 858 829	4 359	4 957	1 319 178	1 269 867	1 751 374	1 780 501	571 604	530 021	22 514 976	25 676 168
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	43 923	48 177	4 471 990	1 791 283	369 106	215 661	4 935	-	494 110	361 901	166 725	158 139	136 121	135 899	5 686 910	2 711 060
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва, основні засоби	-	-	209 112	187 266	-	-	-	-	-	-	(209 112)	(187 266)	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через переведення з (до) інвестиційної нерухомості	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(883 803)	-	-	-	(883 803)	-
Вибуття, основні засоби	-	(12 601)	(130 272)	(815 344)	(27 288)	(27 905)	(996)	-	(5 015)	(22 930)	-	-	(7 940)	(11 046)	(171 511)	(889 826)
Знос, основні засоби	-	-	(3 307 312)	(3 438 420)	(524 665)	(482 875)	(598)	(598)	(231 866)	(225 033)	-	-	(78 512)	(72 905)	(4 142 953)	(4 219 831)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	(19 706)	-	-	(514 613)	-	(172 990)	-	-	-	(64 627)	-	-	-	(10 365)	(19 706)	(762 595)
'Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	-	186 494	-	17 827	-	-	-	3 248	-	-	-	42	-	207 611	-
Валова балансова вартість	675 460	651 243	35 794 453	31 321 158	4 912 986	4 641 919	10 280	7 280	2 693 845	2 209 765	825 184	1 751 374	1 533 263	1 412 650	46 445 471	41 995 389
Накопичені знос та амортизація	-	-	(18 537 943)	(15 494 660)	(2 687 286)	(2 251 199)	(2 580)	(2 921)	(1 114 190)	(890 587)	-	-	(911 948)	(841 046)	(23 253 947)	(19 480 413)
Балансова вартість	675 460	651 243	17 256 510	15 826 498	2 225 700	2 390 720	7 700	4 359	1 579 655	1 319 178	825 184	1 751 374	621 315	571 604	23 191 524	22 514 976

7 Основні засоби (продовження)

Активи з права користування включені до категорії «Будівлі» та являють собою право Групи використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Активи більшою частиною являють собою орендовані у пов'язаних сторін приміщення, що використовуються під магазини роздрібної торгівлі. Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 13.

Подальша деталізація активів з права користування та основних засобів включених до категорії «Будівлі» представлена в таблиці нижче:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Активи з права користування	Основні засоби	Активи з права користування	Основні засоби
Балансова вартість	9 706 851	7 549 659	8 945 611	6 880 887
Знос	2 908 238	399 074	3 060 602	377 818

У таблиці нижче наведено деталізацію основних засобів, які вибули за 2023 та 2022 роки:

<i>У тисячах українських гривень</i>	2023 р.	2022 р.
Вибуття активів з права користування внаслідок розірвання договорів	99 390	811 608
Списання основних засобів пошкоджених в результаті воєнних дій	30 889	48 277
Інше списання основних засобів	36 598	16 214
Вибуття основних засобів у зв'язку із продажем	4 634	13 727
Усього вибуття основних засобів	171 511	889 826

За 2023 у рядку «Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби», по категорії «Будівлі» представлено сторнування збитку від зменшення корисності активів з права користування - 39 121 тисяча гривень та об'єктів нерухомості - 147 373 тисячі гривень.

8 Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість інвестиційної нерухомості складає 1 079 130 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року 203 789 тисяч гривень)

У балансовій вартості інвестиційної нерухомості відбулися такі зміни:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Інвестиційна нерухомість	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Валова балансова вартість	597 247	600 421
Накопичені знос та амортизація	(393 458)	(14 194)
Балансова вартість	203 789	586 227
Збільшення (зменшення) через переведення з (до) інвестиційної нерухомості	883 803	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, інвестиційна нерухомість	-	(3 174)
Знос, інвестиційна нерухомість	(8 462)	(28 302)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	-	(350 962)
Валова балансова вартість	1 481 050	597 247
Накопичені знос та амортизація	(401 920)	(393 458)
Балансова вартість	1 079 130	203 789

9 Поточні запаси

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні товари	8 253 413	8 495 002
Інші поточні запаси	136 436	120 133
Загальна сума поточних запасів	8 389 849	8 615 135

10 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточний нарахований дохід від маркетингових послуг	357 196	376 278
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 397	7 842
Непоточна торговельна дебіторська заборгованість	2 485	3 247
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	4 742	2 180
Інша непоточна дебіторська заборгованість	-	43 654
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	(1 385)	(50 945)
Загальна сума фінансової дебіторської заборгованості	365 435	382 256
Поточна дебіторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	160 290	73 339
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	525 725	455 595

Станом на 31 грудня 2023 року Група визнала такі очікувані кредитні збитки:

Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

У тисячах українських гривень

Статті	Фінансові інструменти, клас					
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи (валова балансова вартість)	7 227	5 427	359 593	427 774	366 820	433 201
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0.41%	6.34%	0.38%	11.83%	0.38%	11.76%
Фінансові активи (балансова вартість)	7 197	5 083	358 238	377 173	365 435	382 256

Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

У тисячах українських гривень

Статті	Прострочений статус								Усього	
	Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців		Більше трьох місяців			
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи (валова балансова вартість)	366 146	385 755	65	112	-	341	609	46 993	366 820	433 201
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0.21%	0.91%	32.72%	26.79%	-	42.23%	100%	100%		
Фінансові активи (балансова вартість)	365 391	381 977	44	82	-	197	-	-	365 435	382 256

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю з початку до закінчення річного періоду:

10 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість (продовження)

	Резерв під кредитні збитки, поточний звітний період		Резерв під кредитні збитки, попередній звітний період	
	Торговельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	Торговельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю
<i>У тисячах українських гривень</i>				
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	345	50 600	86	45 987
Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(315)	(49 245)	259	4 613
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	30	1 355	345	50 600

Вся торговельна та інша дебіторська заборгованість Групи деномінована в національній валюті. Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Готівка	393 483	377 030
Залишки на рахунках в банках	3 846 459	402
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	7 600 000	6 690 155
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	1 675 854	1 356 039
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	13 515 796	8 423 626

На 31 грудня 2023 року інші грошові кошти та їх еквіваленти представлені грошовими коштами на дорозі в сумі 1 675 854 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 р. – 1 356 039 тисяч гривень), які являють собою інкасовані суми та суми, які отримані по операціях еквайрингу та очікуються до зарахування на рахунки Групи у банк.

Всі грошові кошти Групи знаходяться в одному банку АТ «Райффайзен Банк», який входить до переліку системно важливих банків, затвердженого рішенням правління Національного банку України від 29.02.2024 р. № 70-рш «Про визначення системно важливих банків». На 31 грудня 2023 відповідно до прогнозу міжнародного рейтингового агентства Moody's рейтинг АТ «Райффайзен Банк» був Сaa3 (на 31 грудня 2022 р. – Сaa3).

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 не було значних негрошових операцій, окрім приросту активів з права користування в результаті нової оренди або модифікації чи переоцінки вже існуючої (Примітка 13).

12 Власний капітал

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Номінальна сума	Частка володіння, %	Номінальна сума	Частка володіння, %
- Учасник 1	1 268 358	28	1 394 470	28
- Учасник 2	1 268 358	28	1 394 470	28
- Учасник 3	1 509 800	33,33	1 659 919	33,33
- Учасник 4	241 894	5,34	265 945	5,34
- Учасник 5	241 441	5,33	265 447	5,33
Власний капітал на кінець періоду	4 529 851	100	4 980 251	100

13 Оренда

<i>У тисячах українських гривень</i>	Поточний звітний період
Короткострокові зобов'язання з оренди на початок періоду	4 689 762
Довгострокові зобов'язання з оренди на початок періоду	8 859 351
Орендні зобов'язання на початок періоду	13 549 113
Короткострокові зобов'язання з оренди на кінець періоду	3 350 486
Довгострокові зобов'язання з оренди на кінець періоду	8 672 620
Орендні зобов'язання на кінець періоду	12 023 106

13 Оренда (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року за статтею «Короткострокові зобов'язання з оренди» в консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні представлена кредиторська заборгованість з оренди, термін сплати якої настав – 484 968 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 р. – 2 706 416 тисяч гривень) та поточні зобов'язання за орендою – 2 865 518 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 р. – 1 983 346 тисяч гривень).

У тисячах українських гривень

Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	8 945 611
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	9 706 851

Орендовані активи із права користування, балансова вартість яких розкрита у Примітці 7, фактично являють собою забезпечення зобов'язань з оренди, оскільки у разі невиконання зобов'язань орендаром права на орендований актив переходять до орендодавця.

Орендовані активи не можуть бути використані і не використовуються Групою як забезпечення за залученими позиковими коштами.

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Приріст активів з права користування через нову оренду	384 900	159 495
Чистий приріст активів з права користування в результаті модифікації та переоцінки	3 343 409	1 233 940
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 708 357	1 648 539
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	5 966 378	1 126 436
Вибуття грошових коштів за договорами оренди (відсотки)	1 708 357	1 648 539
Доходи від суборенди активів з права користування	228 945	170 855

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Групи за кожен представлений у звітності період. Статті зобов'язань за фінансовою діяльністю представлені у консолідованому звіті про рух грошових коштів, прямий метод у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

У тисячах українських гривень	Фінансова допомога отримана		Орендні зобов'язання	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	1 660 000	80 000	13 549 113	13 176 795
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (погашення)	(1 636 043)	(632 764)	(5 966 378)	(1 126 436)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (надходження)	8 720 313	2 212 764	-	-
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (сплата відсотків)	-	-	(1 708 357)	(1 648 539)
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	384 900	159 495
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (ПДВ)	-	-	828 600	583 917
Збільшення(зменшення) через модифікації та переоцінку, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	3 341 904	1 235 820
Зменшення через вибуття дострокове розірвання контракту, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	(143 535)	(1 045 019)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (інші)	-	-	28 502	564 541
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (нарахування відсотків)	-	-	1 708 357	1 648 539
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	8 744 270	1 660 000	12 023 106	13 549 113

13 Оренда (продовження)

Витрати за договорами короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив – є малоцінним, щодо яких застосовано звільнення від визнання у 2023 році склали 108 298 тисяч гривень (у 2022 році – склали 85 857 тисяч гривень).

Група застосувала спрощення МСФЗ 16 для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди терміном дії до 12 місяців. Група визнає орендні платежі для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди як витрати.

14 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	18 264 581	13 353 885
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	647 841	467 445
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	390 710	701 878
Інша поточна кредиторська заборгованість	153 207	95 895
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	19 456 339	14 619 103

15 Поточні забезпечення на винагороди працівникам

Поточні забезпечення на винагороди працівникам станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року є такими:

<i>У тисячах українських гривень</i>	поточні забезпечення на винагороди працівникам	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Балансова вартість на початок періоду	760 045	426 475
Збільшення резерву, віднесено на прибуток або збиток	2 401 240	1 397 497
Використання резерву	(1 868 450)	(1 063 927)
Балансова вартість на кінець періоду	1 292 835	760 045

16 Інші поточні фінансові зобов'язання

У складі «Інших поточних фінансових зобов'язань» в консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні відображається фінансова допомога отримана та кредиторська заборгованість за дивідендами.

На 31 грудня 2023 року фінансова допомога отримана становила 8 744 270 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 1 660 000 тисяч гривень).

На 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за дивідендами становила 1 242 029 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 5 481 022 тисяч гривень). Загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2023 році склали 0 тисяч гривень, 4 238 994 тисячі гривень та 0 тисяч гривень відповідно (загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2022 році склали 2 078 247 тисяч гривень, 2 129 299 тисяч гривень та 107 239 тисяч гривень відповідно).

Усі дивіденди оголошуються в гривні, але можуть бути виплачені на вимогу учасників в іншій валюті за курсом НБУ на дату придбання для Групи відповідної іноземної валюти на міжбанківському валютному ринку України з метою виплати дивідендів.

17 Дохід від звичайної діяльності

Джерелом доходу від звичайної діяльності є роздрібна торгівля у неспеціалізованих магазинах, переважно, продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами у торговельній мережі Групи на території України, а також час від часу напряму з розподільчого центру. За 2023 рік дохід від звичайної діяльності від роздрібною реалізації товарів кінцевому споживачу склав 181 179 056 тисяч гривень (за 2022 рік – 148 348 875 тисяч гривень). Дохід від звичайної діяльності визнається у момент переходу контролю над товаром покупцю. Дохід від звичайної діяльності визнається одномоментно.

18 Витрати за видами

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Собівартість реалізованих товарів	133 560 877	110 820 558
Заробітна плата	29 231 586	16 017 786
Транспортні витрати	5 138 973	4 902 514
Витрати зносу	4 142 953	4 219 831
Внески на соціальне забезпечення	1 926 107	1 791 658
Комунальні витрати	1 687 668	1 249 627
Банківські та подібні нарахування	1 343 861	868 427
Сировина та витратні матеріали використані	299 042	261 085
Витрати на рекламу	130 411	86 662
Збиток від зменшення корисності основних засобів та активів з права користування	19 706	762 595
Сторнування збитку від зменшення корисності основних засобів та активів з права користування	(207 611)	-
Інші витрати	3 013 248	2 842 979
Всього	180 286 821	143 823 722
Включені у категорії:		
Собівартість реалізації	133 560 877	110 820 558
Витрати на збут	22 848 736	22 019 887
Адміністративні витрати	23 877 208	10 983 277
Всього операційних витрат	180 286 821	143 823 722

19 Інші доходи

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Прибутки від вибуття основних засобів	455 321	487 778
Орендний дохід	228 945	170 855
Інші операційні доходи	144 203	83 434
Доходи від штрафів та пені	104 375	115 855
Дохід від дострокового припинення договорів оренди	77 458	263 920
Дохід від інших послуг	52 496	42 214
Дохід від надання послуг з реклами	51 222	30 798
Всього інших доходів	1 114 020	1 194 854

20 Інша витрата

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Благодійна допомога	731 525	222 681
Витрати з податку на додану вартість	390 157	165 323
Безповоротна фінансова допомога	140 400	74 371
Курсові різниці	98 902	226 551
Інші витрати	26 231	49 663
Збиток від зменшення корисності запасів, грошових коштів та інвестиційної нерухомості	-	355 655
Списання запасів та грошових коштів в результаті пошкодження	-	16 133
Всього інша витрата	1 387 215	1 110 377

21 Фінансові витрати

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 708 357	1 648 539
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, що не оцінено за справедливою вартістю через прибуток або збиток	68	175
Всього фінансових витрат	1 708 425	1 648 714

22 Фінансові доходи

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Процентні доходи від депозитів	913 826	409 324
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	515	527
Всього фінансових доходів	914 341	409 851

23 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат / (доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку чи збитку за рік, складаються з таких компонентів:

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	199 802	1 012 056
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	39 849	(182 982)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	239 651	829 074

(б) Вивірення податкових витрат та прибутку/збитку, помноженого на ставку оподаткування

Прибуток Групи за 2023 рік та за 2022 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення теоретичних та фактичних податкових витрат наведено нижче:

У тисячах українських гривень	2023 р.	2022 р.
Обліковий прибуток	(189 790)	3 335 960
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(34 162)	600 473
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	273 813	228 601
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	239 651	829 074

Відмінності між стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ та правилами оподаткування в Україні призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей консолідованої фінансової звітності та їхньою податковою базою. Нижче вказаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах українських гривень	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Резерв під кредитні збитки	Основні засоби	Резерв під кредитні збитки	Основні засоби
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	1 314	272 570	436	90 467
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(1 065)	(38 784)	878	182 103
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	249	233 786	1 314	272 570

24 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Група не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій консолідованій фінансовій звітності.

24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Податкове законодавство. Група здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Групи. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Групи в цілому.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Зобов'язання з капітальних витрат. Група має зобов'язання по укладанню договорів, які пов'язані з придбанням нерухомості. Станом на 31 грудня 2023 року сума цих зобов'язань становила 626 093 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року - 439 355 тисяч гривень.). Станом на 31 грудня 2023 року договірні зобов'язання Група по капітальних витратах на обладнання становили 47 701 тисяча гривень (на 31 грудня 2022 року – 38 686 тисяч гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення – 12 859 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 27 082 тисячі гривень).

Група вже виділила необхідні ресурси для виконання цих зобов'язань. Керівництво Групи вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

25 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків у цілому.

Кредитний ризик. Група наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Групи, відображається в балансовій вартості дебіторської заборгованості та грошових коштів на банківських рахунках, які розкриті у Примітці 10 та Примітці 11.

З метою управління кредитним ризиком керівництво Групи проводить аналіз за строками затримки платежів та відстежує прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. Група наражається на концентрацію кредитного ризику. На 31 грудня 2023 року - 100% грошових коштів та їх еквівалентів Групи були розміщені на рахунках в 1 банку (на 31 грудня 2022 року - 100%).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група не має концентрації кредитного ризику щодо торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ).

Група застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю та за дебіторською заборгованістю за розрахунками із нарахованих доходів, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту. Весь строк інструменту дорівнює залишковому строку дії договору до строку погашення боргових інструментів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо воно має місце. Група оцінює збитки, що виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту, протягом залишкового строку фінансового інструменту. Модель «12-місячні очікувані кредитні збитки» являє собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк, які виникають у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких можливе протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду або протягом строку дії

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

фінансового інструмента, який залишився, якщо він становить менше року.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням ймовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик. Для оцінки ймовірності дефолту Група визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення платежу перевищує 90 днів;
- боржник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності:
 - боржник припиняє свою діяльність;
 - боржник є неплатоспроможним;
 - боржник порушив фінансову дисципліну;
 - зростає можливість того, що боржник розпочне процедуру банкрутства.

Інструмент більше не вважається дефолтним, якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 3 місяців поспіль.

Основні принципи розрахунку параметрів кредитного ризику. Заборгованість на момент дефолту визначається на основі очікуваного графіку платежів.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків застосовується вірогідність дефолту за весь строк. Вірогідність дефолту за весь строк являє собою оцінку вірогідності настання дефолту протягом строку фінансового інструменту, що залишився. Для розрахунку ймовірності дефолту за весь строк Група використовує різні статистичні методи, залежно від типу фінансового інструменту.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Групи стосовно розміру збитку за дефолтним кредитом.

Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних. Група вважає ці прогнози своєю найкращою оцінкою можливих результатів. Група проводить регулярну перевірку своєї методології та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними збитками по фінансових активах. Таке бек-тестування проводиться як мінімум один раз на рік.

Результати бек-тестування методології оцінки очікуваних кредитних збитків доводяться до відома керівництва, та після обговорення з уповноваженими особами визначаються подальші кроки з доопрацювання моделей та припущень.

Ринковий ризик. Група наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни обмінного курсу валют.

Валютний ризик. Стосовно валютного ризику керівництво визначає обмеження за рівнем ризику по валютах та в цілому.

У поданій нижче таблиці наведено ризик Групи щодо зміни обмінного курсу валют станом на 31 грудня 2023 року, що виникає за монетарними фінансовими зобов'язаннями, представленими поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги:

У тисячах українських гривень	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Чиста балансова позиція
Долар США	(178 252)	(178 252)
Євро	(73 828)	(73 828)
Злотий	(8 689)	(8 689)
Всього	(260 769)	(260 769)

У поданій нижче таблиці наведено ризик Групи щодо зміни обмінного курсу валют станом на 31 грудня 2022 року, що виникає за монетарними фінансовими зобов'язаннями, представленими поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги:

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У тисячах українських гривень	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Чиста балансова позиція
Долар США	(867 855)	(867 855)
Євро	(19 955)	(19 955)
Всього	(887 810)	(887 810)

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти при незмінності всіх інших характеристик:

У тисячах українських гривень	На 31 грудня 2023 р.		На 31 грудня 2022р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 20%	(35 650)	(35 650)	(173 571)	(173 571)
Послаблення долара США на 20%	35 650	35 650	173 571	173 571
Зміцнення євро на 20%	(14 766)	(14 766)	(3 991)	(3 991)
Послаблення євро на 20%	14 766	14 766	3 991	3 991
Зміцнення злотого на 20%	(1 738)	(1 738)	-	-
Послаблення злотого на 20%	1 738	1 738	-	-

Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Групи.

Процентний ризик. Група наражається на процентний ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки за банківськими депозитами на її фінансовий стан та грошові потоки. Керівництво вважає цей ризик несуттєвим для діяльності Групи.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Група зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Керівництво щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Групи.

Група прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з коштів торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Портфель ліквідності Групи складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 11). За оцінкою керівництва, грошові кошти, банківські депозити та видана фінансова допомога можуть бути перетворені на грошові кошти з метою задоволення непередбачених потреб у ліквідності.

Керівництво контролює позицію ліквідності та регулярно проводить тестування ліквідності за різних сценаріїв, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

У наведених далі таблицях показаний розподіл зобов'язань за договірними строками, що залишилися до погашення. Суми, розкриті у таблиці, показують договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи загальну суму зобов'язань з оренди активів з права користування та загальну суму зобов'язань за одержаними позиками. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні оскільки суми у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні базуються на дисконтованих грошових потоках.

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	383 487	766 003	1 133 697	2 183 415	3 728 382	2 486 018	1 691 550	1 402 505	986 624	509 775	43 387	15 314 843
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	18 264 581	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 264 581
Поточні дивіденди до сплати	-	-	-	1 242 029	-	-	-	-	-	-	-	1 242 029
Заборгованість за позиками отриманими	8 744 270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 744 270

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	3 024 466	606 476	890 133	1 705 596	3 105 388	2 529 207	1 442 185	768 076	719 303	431 618	68 025	15 290 473
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	13 353 885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 353 885
Поточні дивіденди до сплати	-	-	-	5 481 022	-	-	-	-	-	-	-	5 481 022
Заборгованість за позиками отриманими	1 660 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 660 000

26 Управління капіталом

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Групи продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи учасникам прийнятний рівень дохідності, враховуючи інтереси інших партнерів та підтримуючи оптимальну структуру капіталу, яка дозволяє мінімізувати вартість капіталу. Для підтримки та коригування рівня капіталу Група може скоригувати суму дивідендів, яка виплачується учасникам, повернути капітал учасникам або збільшити суму пайових вкладень. Сума капіталу, яким Група управляла на 31 грудня 2023 року становила 4 529 979 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року, становила 4 959 420 тисяч гривень). Основним джерелом ліквідності Групи є грошові кошти, отримані від основної діяльності. Як правило, ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

27 Розкриття інформації про справедливу вартість

Визначення справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група не мала фінансових активів та зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю.

Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Групи приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

28 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Групи обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Групи станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Групи обліковувалися за амортизованою вартістю.

29 Події після звітної дати

Вплив війни. Після звітної дати, неодноразово був продовжений воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження Указами Президента України, схваленими Верховною Радою України, що впливають на економічне середовище.

На даний момент північні регіони України звільнені українськими збройними силами, тоді як у південно-східній частині України, на дату цієї окремої фінансової звітності, тривають активні військові дії. У той же час російська федерація продовжує руйнувати цивільні об'єкти та об'єкти критичної інфраструктури по всій території України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Група продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на подальше розширення мережі супермаркетів. Провідний управлінський персонал продовжує вживати належних заходів на підтримку стабільної діяльності Групи, необхідних за існуючих обставин та несе відповідальність за успішність Групи. Вплив поточної ситуації на діяльність Групи розкрито у Примітці 4.

Дивіденди. Рішенням власників було оголошено дивіденди 29 лютого 2024 року у сумі 1 900 000 тисяч гривень та 16 травня 2024 року у сумі 180 000 тисяч гривень.