

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

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

31 грудня 2021 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
Примітки до консолідованої фінансової звітності	
1 Загальні відомості про Групу і його діяльність	7
2 Умови, в яких працює Група	7
3 Основні положення облікової політики	7
4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики	17
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку 19	
6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	20
7 Основні засоби	22
8 Поточні запаси	23
9 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість	23
10 Грошові кошти та їх еквіваленти	24
11 Власний капітал	25
12 Оренда	25
13 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	27
14 Дохід від звичайної діяльності	27
15 Витрати за видами	27
16 Інші доходи	27
17 Фінансові витрати	28
18 Фінансові доходи	28
19 Податок на прибуток	28
20 Умовні та інші зобов'язання	29
21 Управління фінансовими ризиками	30
22 Управління капіталом	34
23 Розкриття інформації про справедливу вартість	34
24 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	34
25 Події після звітної дати	34



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 2021 року та консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів Групи за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з аудиту від 24 березня 2023 року.

Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2021 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 опис основних принципів облікової політики 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 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у консолідованій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Групи суттєво вплинули триваючі військові 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.

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

Припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності. З метою обліку активів з права користування та зобов'язань за орендою відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Група застосовує професійне судження щодо визначення строків оренди та ставок дисконтування.

Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні баланси є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу з права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи умови та ймовірність дострокового припинення або подовження оренди. Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали оцінку облікової політики та методології Групи щодо визначення строків оренди та ставок дисконтування.

Ми перевірили чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 16.

Ми провели вибіркове тестування договорів оренди та проаналізували умови продовження або дострокового розірвання договорів та прийнятність врахування цих умов при визначенні строків оренди.

Ми оцінили припущення керівництва Групи щодо строків певних договорів оренди шляхом бек-тестування на предмет існування випадків подовження та/або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Групи в цілому.

Ми оцінили припущення керівництва Групи щодо використовуваної ставки дисконтування шляхом аналізу загальнодоступної інформації щодо ринкових процентних ставок за позиками, наданими в аналогічній валюті на аналогічний строк.

Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Групи, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні 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), який 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 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 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

Призначення аудитора

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

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Загальних зборів учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає три роки.



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

24 березня 2023 року

Консолідований звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
станом на 31 грудня 2021 року

Стаття	Примітки	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	25 676 168	20 908 841
Інвестиційна нерухомість		586 227	-
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		89 102	81 575
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		3 705	-
Відстрочені податкові активи	19	90 903	72 971
Інші непоточні фінансові активи		10	10
Загальна сума непоточних активів		26 446 175	21 063 397
Поточні активи			
Поточні запаси	8	7 771 596	6 423 708
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	1 496 107	4 387 421
Поточні податкові активи, поточні		60 896	87 285
Інші поточні нефінансові активи		213 227	183 950
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	6 407 408	3 506 291
Загальна сума поточних активів		15 949 234	14 588 655
Загальна сума активів		42 395 409	35 652 052
Зобов'язання			
Статутний капітал	11	9 930	9 930
Нерозподілений прибуток		4 520 851	1 891 948
Загальна сума власного капіталу		4 530 781	1 901 878
Інші непоточні фінансові зобов'язання	12	9 875 245	9 966 470
Загальна сума непоточних зобов'язань		9 875 245	9 966 470
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		426 475	355 442
Інші поточні забезпечення		-	1 699
Загальна сума поточних забезпечень		426 475	357 141
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	13	18 509 999	15 736 055
Поточні податкові зобов'язання, поточні*		546 077	335 685
Інші поточні фінансові зобов'язання	11, 12	8 451 349	7 303 913
Інші поточні нефінансові зобов'язання		55 468	50 895
Загальна сума поточних зобов'язань		27 989 368	23 783 689
Відстрочений дохід		15	15
Загальна сума зобов'язань		37 864 628	33 750 174
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		42 395 409	35 652 052

*На 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року у рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток.

Затверджено і підписано від імені Групи АТБ-МАРКЕТ березня 2023 року.

Шаповалова Н.А.

Генеральний директор



Бобров О.С.

Головний бухгалтер

**Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за 2021 рік**

Стаття	Примітки	2021 р.	2020 р.
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	14	148 745 255	123 864 431
Собівартість реалізації	15	(110 486 259)	(92 747 000)
Валовий прибуток		38 258 996	31 116 441
Інші доходи	16	1 261 533	735 054
Витрати на збут	15	(22 451 141)	(18 968 340)
Адміністративні витрати	15	(4 815 832)	(4 325 668)
Інша витрата		(416 013)	(484 528)
Інші прибутки (збитки)		(12 371)	(7 929)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		11 825 172	8 065 030
Фінансові доходи	18	216 069	135 000
Фінансові витрати	17	(1 953 681)	(1 269 616)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		69 142	101 779
Прибуток (збиток) до оподаткування		10 156 702	7 032 193
Податкові доходи (витрати)	19	(1 827 799)	(1 263 544)
Прибуток (збиток)		8 328 903	5 768 649
Загальна сума сукупного доходу		8 328 903	5 768 649

Затверджено і підписано від імені Групи АТБ-МАРКЕТ березня 2023 року.

Шаповалова Н.А.
Генеральний директор



Бобров О.С.
Головний бухгалтер

**Консолідований звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за 2021 рік**

Стаття	Примітки	2021 р.	2020 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		185 079 537	153 686 206
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів		3 376	587
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		263 636	226 423
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		417 483	300 467
Виплати постачальникам за товари та послуги		(144 386 818)	(122 201 999)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(11 281 563)	(9 618 613)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(11 241 906)	(9 304 757)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		18 853 745	13 088 314
Проценти отримані		379	144
Повернення податків на прибуток (сплата)		(1 635 339)	(1 269 124)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		17 218 785	11 819 334
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами		-	(20)
Надходження від продажу основних засобів		4 774	12 537
Придбання основних засобів		(6 700 269)	(6 391 637)
Придбання нематеріальних активів		(53 316)	(70 405)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		3 024 014	2 246 351
Проценти отримані		204 867	137 613
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(3 519 930)	(4 065 561)
Надходження від запозичень	12	10 000	70 000
Виплати за орендними зобов'язаннями	12	(4 207 652)	(2 993 672)
Дивіденди сплачені	11	(4 652 409)	(3 653 727)
Проценти сплачені	12	(1 951 535)	(1 269 616)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(10 801 596)	(7 847 015)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		2 897 259	(93 242)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		3 858	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	10	3 506 291	3 599 533
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	10	6 407 408	3 506 291

* За 2021 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачаннями на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 6 676 963 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 5 497 963 тисяч українських гривень), витрачаннями на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 4 318 733 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 3 597 885 тисяч українських гривень), іншими витрачаннями – 246 210 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 208 909 тисяч українських гривень).

Затверджено і підписано від імені Групи **АТБ-МАРКЕТ** 27 березня 2023 року.

Шаповалова Н.А.
Генеральний директор



Бобров О.С.
Головний бухгалтер

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
За 2021 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
Звіт про зміни у капіталі						
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду	9 930	9 930	1 891 948	1 723 443	1 901 878	1 733 373
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	8 328 903	5 768 649	8 328 903	5 768 649
Сукупний дохід	-	-	8 328 903	5 768 649	8 328 903	5 768 649
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	-	(5 700 000)	(5 600 000)	(5 700 000)	(5 600 000)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	(144)	-	(144)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	2 628 903	168 505	2 628 903	168 505
Власний капітал на кінець періоду	9 930	9 930	4 520 851	1 891 948	4 530 781	1 901 878

Затверджено і підписано від імені Групи 24 березня 2023 року.

Шаповалова Н.А.
 Генеральний директор



Бобров О.С.
 Головний бухгалтер

1 Загальні відомості про Групу і її діяльність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), станом на 31 грудня 2021 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 2021 року та 31 грудня 2020 року учасниками Компанії є компанії BGV Group Limited, Scady Holdings Limited та Sonato Holdings Limited і 2 фізичні особи. На 31 грудня 2021 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І. та пані Карачун І.М. (на 31 грудня 2020 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пан Карачун І.В. 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 2021 року торгова мережа Групи нараховує 1 302 магазина у 308 населених пунктах 24 областей України (на 31 грудня 2020 року - 1 199 магазинів у 308 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 2021 році економіка України демонструє певні ознаки, характерні ринкам, які розвиваються.

На початку 2020 року новий коронавірус (COVID-19) почав швидко поширюватися по всьому світу, внаслідок чого у березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція та обмеження комерційної діяльності.

У 2021 році відбулося подальше просування грошово-кредитної політики України. Національний банк України («НБУ») дотримується процентної політики, що відповідає цільовим показникам інфляції, та підтримує плаваючий курс гривні. Рівень інфляції в Україні збільшився до 10% на 2021 рік порівняно з 5% у 2020 році, що дозволило НБУ розпочати політику поступового підвищення ставок після тривалого зниження ставок. Ставка рефінансування НБУ поступово збільшувалася протягом року 6% у грудні 2020 року до 9% у грудні 2021 року та до 10% у січні 2022 року.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військове вторгнення в Україну, що стало серйозною ескалацією російсько-українського конфлікту, який розпочався у 2014 році.

У 2021 році Росія розпочала масштабне нарощування військової могутності вздовж кордону з Україною. 21 лютого 2022 року Росія визнала Донецьку Народну Республіку та Луганську Народну Республіку, дві самопроголошені держави у східній частині України, контрольовані проросійськими представниками і не визнані жодною іншою державою. Наступного дня Рада Федерації Росії санкціонувала застосування військової сили за кордоном, і російські війська увійшли на обидві території. 24 лютого Російська Федерація оголосила про «спеціальну військову операцію» з «демілітаризації та денацифікації» України, і по всій Україні, включаючи столицю Київ, було завдано ракетних та авіаударів, за якими незабаром відбулося велике наземне вторгнення з різних напрямків. Президент України запровадив військовий стан та загальну мобілізацію.

Багатоаспектні атаки продовжуються на дату складання цієї фінансової звітності. Російські війська підійшли або взяли в облогу низку ключових населених пунктів, таких як Бердянськ, Токмак, Мелітополь, Маріуполь та інші, але зустріли завзятий опір українців і зіткнулися з логістичними та оперативними проблемами, які перешкоджають їхньому подальшому просуванню. На початок червня 2022 року Російські війська зайняли понад 80 тис. км² території України, у тому числі більшу частину території Херсонської та Запорізької областей. Таким чином, контролювавши разом з Кримом близько 20 % території України. На окупованих територіях Росією створено окупаційні адміністрації, знято українські прапори, розпочато заміну української гривні на російський рубль та організовано видачу російських паспортів. 21 вересня 2022 року, після поразки Російських військ у Харківській області, у Росії оголосили часткову мобілізацію громадян Росії. Також тривають ракетні удари по всій території України.

Наприкінці лютого 2022 року НБУ ввів обмеження на зняття іноземної валюти. Ці обмеження були покликані запобігти виведенню капіталу за кордон. З 21 травня 2022 року НБУ скасовує обмеження на встановлення курсу, за яким банки продають готівкову валюту. З 3 червня 2022 року правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 25% річних для захисту гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку.

2 Умови, в яких працює Група (продовження)

НБУ з 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,57 грн. за 1 дол. США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. Офіційний курс гривні до долара США й надалі є фіксованим. За умов високої невизначеності, зумовленої війною, фіксований офіційний курс до долара США є основним якорем стабілізації очікувань та ключовим засобом виконання пріоритетних цілей НБУ.

Також були внесені зміни до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану, запроваджені особливості оподаткування, подання звітності, трудових відносин тощо.

Поточна ситуація істотно впливає на всі підприємства України та економіку в цілому, і ситуація стрімко змінюється щодня. Подальший розвиток ситуації в країні важко передбачити.

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 Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність є річною консолідованою фінансовою звітністю Групи, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (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 МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

В ході підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до 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 кожної консолідованої компанії Групи є валюта основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Компанії та її дочірнього підприємства та валютою подання фінансової інформації є національна валюта України – українська гривня.

Операції та розрахунки. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту Групи за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції та на звітну дату.

На 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс, використаний для переоцінки залишків на рахунках в іноземній валюті, становив 27,278 грн. за 1 дол. США (на 31 грудня 2020 – 28,275 грн.), 30,92 грн. за 1 євро (на 31 грудня 2020 року – 34,74 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. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

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

Подальші витрати відображаються у балансовій вартості активу або визнаються в якості окремого активу відповідним чином лише у тому випадку, якщо існує ймовірність того, що Група отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а вартість активу можна достовірно оцінити. Витрати на поточний ремонт та щоденне технічне обслуговування відносяться на витрати періоду. Витрати на заміну великих вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються з одночасним списанням вартості частин, які підлягають заміні.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо виявлено будь-яку таку ознаку, керівництво оцінює вартість відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або цінності його використання.

Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування; збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулих звітних періодах, відновлюється, якщо відбулася зміна бухгалтерських оцінок, використаних для визначення цінності використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю і відображається у прибутку чи збитку за рік.

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
Прийомні 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. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Група визнає (а) активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів із низькою вартістю; та (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з використанням методу ефективної процентної ставки.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Зобов'язання з оренди спочатку визнаються у сумі чистої приведеної вартості фіксованих орендних платежів.

Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

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. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо строку оренди активів з права користування, описані у Примітці 4.

Активи з права користування зазвичай амортизуються протягом коротшого зі строків – строку корисного використання активу чи строку оренди з використанням прямолінійного методу.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Групою за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Група достатньо мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Групою цього

3 Основні положення облікової політики (продовження)

опціону.

Опціони 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. Опціони на подовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено. В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Групи договорів оренди, Група використовує ставку додаткових запозичень орендаря – це ставка, за якою Група могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання подібного активу. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо ставки дисконтування, описані у Примітці 4.

Активи і зобов'язання за договорами оренди відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Інших непоточних фінансових зобов'язань» або «Інших поточних фінансових зобов'язань», відповідно.

Група як орендодавець

Оренда, за якою Група не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Група володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для приросту капіталу, або для обох цих цілей, і яке сама Група не займає. Інвестиційна нерухомість включає активи у процесі будівництва для їх використання у майбутньому в якості інвестиційної нерухомості. Інвестиційна нерухомість відображаються 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

Нематеріальні активи за винятком гудвілу. Нематеріальні активи Групи мають кінцевий термін корисного використання і, в основному, включають капіталізоване програмне забезпечення, торгові марки та ліцензії. До складу нематеріальних активів включені витрати, понесені з метою придбання або створення нематеріальних активів.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення та торгові марки капіталізуються в сумі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Витрати на розробку, безпосередньо пов'язані з ідентифікованим та унікальним програмним забезпеченням, яке контролює Група, відображаються як нематеріальні активи, якщо очікується, що сума додаткових економічних вигід перевищить витрати. Капіталізовані витрати включають витрати на винагороду робітникам групи розробників програмного забезпечення та належну частину накладних витрат. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відображаються у складі витрат по мірі їх виникнення.

Амортизація. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання:

	Строк корисного використання (роки)
Торгові марки	5 - 10
Ліцензії на програмне забезпечення	1 - 5
Інші ліцензії	1 - 10

У разі знецінення, балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з двох величин: цінності їх використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття.

Знецінення нефінансових активів. Основні засоби, інвестиційна нерухомість і нематеріальні активи, які підлягають амортизації, тестуються на предмет знецінення у тих випадках, коли мають місце будь-які події чи зміни обставин, які свідчать про те, що їх балансова вартість не може бути відшкодована. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування являє собою справедливу вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття або цінність його використання, залежно від того, яка з цих сум більше.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Для визначення величини знецінення активи об'єднуються у найменші ідентифіковані групи активів, які генерують надходження грошових коштів, значною мірою незалежне від надходження грошових коштів від інших активів або груп активів (одиниці, які генерують грошові потоки). Знецінення нефінансових активів, відображене у минулих періодах, аналізується з точки зору можливого відновлення на кожну звітну дату.

Зобов'язання, які безпосередньо пов'язані з групою, що вибуває, та які передаються при вибутті, підлягають рекласифікації та відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні окремим рядком.

Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж актива чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок – ринок, на якому операції з активами та зобов'язаннями здійснюються в достатній кількості і обсязі для надання інформації про ціни на безперервній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, які обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування окремого активу чи зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Групою. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний добовий обсяг торгів на ринку не є достатнім для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, які наявні у Групі, а розміщення заяв на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, які здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати за угодою – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати за угодою включають винагороду та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при ререєстрації права власності. Витрати за угодою не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей консолідованого звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні.

Метод ефективного відсотка – метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період. **Ефективна ставка відсотка** – ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. Ефективна ставка відсотка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для цього інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на

3 Основні положення облікової політики (продовження)

здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається резерв під очікувані кредитні збитки.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – категорії оцінки. Група класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Групи для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Група управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Групи (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Група має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Група враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Група оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, являють собою фінансові інструменти, утримувані для отримання договірних грошових потоків, за умови, що ці грошові потоки включають виключно виплати основної суми боргу та процентів. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-які прибутки або збитки, що виникають при припиненні визнання, відображаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбулося припинення визнання фінансового активу.

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу, являють собою фінансові інструменти, які утримуються для отримання договірних грошових потоків і для продажу, коли грошові потоки включають виключно виплати основного боргу і процентів. Зміни балансової вартості відображаються в іншому сукупному доході, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних доходів та прибутків або збитків від курсових різниць, які визнаються у складі прибутку чи збитку. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, раніше визнаний в іншому сукупному доході, рекласифікується з капіталу у прибуток чи збиток. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, являють собою фінансові інструменти, які не відповідають критеріям класифікації у категорії фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Прибуток або збиток щодо таких активів визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат у тому періоді, в якому він виник.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Група не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображаються у складі прибутку чи збитку.

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.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 21.

З метою сукупної оцінки знецінення фінансові активи групуються за аналогічними характеристиками 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.

У ході оцінки Група орієнтується на зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента, а не на зміну суми очікуваних кредитних збитків.

Щоб виконати таку оцінку, Група порівнює ризик настання дефолту по фінансовому інструменту на звітну дату з ризиком настання дефолту по фінансовому інструменту на момент первісного визнання.

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 активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Група може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Група намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Група передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Група не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи – модифікація. Група іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Група оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів, як наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал).

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Група припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Група також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та

3 Основні положення облікової політики (продовження)

справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Група порівнює первісні та скориговані грошові потоки, щоб оцінити, чи відрізняються істотно ризики та вигоди від активу в результаті модифікації договірних умов. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Група здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Групою та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективною процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань, з подальшим включенням до консолідованого звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

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 ефективною 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 нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і первісно обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки.

Заборгованість за позиками отриманими/наданими. Позики отримані/надані відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості/Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості» і спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у консолідованій фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди.

Якщо консолідована фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість. В Україні в 2021 році ПДВ стягується за чотирма ставками: 20% застосовується 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); 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг; 7% застосовується у разі поставок на митній території України та/чи 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 із вимогами діючого законодавства та по правилу 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 – дата 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 показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

Поточні запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При вибутті оцінка запасів здійснюється за формулою середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на збут.

Передоплати. Передоплати видані відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових активів» за фактичними витратами за вирахуванням резерву під знецінення та ПДВ. Передоплати видані відносяться до категорії довгострокові, якщо товари чи послуги, за які було видано передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати видані стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Суми передоплат виданих за придбання активів включаються до його балансової вартості у момент отримання Групою контролю над цими активами та за наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ними, будуть отримані Групою. Якщо існує ознака того, що активи, товари чи послуги, за які були видані передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплат виданих підлягає списанню, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за

3 Основні положення облікової політики (продовження)

рік.

Передоплати отримані обліковуються за первісно отриманими сумами, за вирахуванням ПДВ, відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

Дивіденди. Заборгованість за дивідендами відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інші поточні фінансові зобов'язання» та вираховується з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про дивіденди, оголошені після звітної дати, але до дати ухвалення фінансової інформації, розкривається як події після закінчення звітного періоду. Розподіл прибутку та його інші витрачання здійснюються на основі бухгалтерської звітності, підготовленої відповідно до вимог українського законодавства. 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 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компанії, 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, визначеним МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних забезпечень» і являють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним строком виконання або сумою. Вони нараховуються, якщо Група внаслідок будь-якої минулої події має існуючі (юридичні або договірні) зобов'язання, для врегулювання яких із великим ступенем імовірності потребуватиметься вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити у грошовому виразі з достатнім ступенем надійності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язання, з використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Винагороди працівникам. Група платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати в міру його нарахування. Зарплата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні, а також преміальні нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Групи.

Група не має будь-яких правових зобов'язань або зобов'язань, що впливають з усталеної ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний внесок.

Визнання доходу від звичайної діяльності. Дохід від звичайної діяльності визнається у сумі винагороди, право на яку Група очікує в обмін на передачу контролю над об'єктами товариства покупцю. Дохід від звичайної діяльності визнається за вирахуванням повернень, податку на додану вартість і акцизного податку. Група має тільки одне зобов'язання за договором.

У Групи відсутня змінна компенсація.

Продажі визнаються у момент переходу контролю над товаром та отриманням 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 Групи підготувало цю консолідовану фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Групи, 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.

Після дати цієї консолідованої фінансової звітності 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. На підставі пропозиції Ради національної безпеки та оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Указом Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 р. в Україні було введено воєнний стан з 24 лютого 2022 р. строком на 30 діб. В подальшому його було неодноразово подовжено Указами Президента України і на дату випуску цієї звітності воєнний стан діє до 20 травня 2023 року.

Група продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на подальше розширення мережі супермаркетів.

Група була вимушена закрити 208 магазинів у зв'язку з їх розташуванням на територіях де ведуться бойові дії та тимчасово окупованих територіях. Окрім цих 208 магазинів, 50 магазинів у зонах активних бойових дій було пошкоджено, 3 зруйновано під час обстрілів цивільної інфраструктури та мародерства російських військових.

Група зазнала шкоди не лише по магазинах, але і по орендованим розподільчим центрам. Так, з 8 діючих розподільчих центрів, 2 розподільчих центри, які знаходяться в Київському регіоні, пошкоджені ракетними обстрілами. Ще 1 розподільчий центр, який знаходиться на території Херсонської області з перших же днів війни потрапив на непідконтрольну територію.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності орієнтовні збитки Групи складають 1 157 135 тисяч українських гривень, з них:

- Товар та ТМЦ 590 523 тисяч українських гривень.
- Основні засоби 556 445 тисяч українських гривень.
- Інші активи 10 167 тисяч українських гривень.

Дохід Групи від реалізації товарів у березні - травні 2022 року був на 35% нижчим за запланований в результаті закриття частини магазинів через активні бойові дії, а також зниження попиту та логістичні труднощі на початку війни, але вже у червні - серпні почав стрімко зростати і склав 86% від запланованого. На дату цієї консолідованої фінансової звітності 93 із 261 раніше закритих магазинів відновили свою роботу, а також було відкрито 14 нових магазинів. В магазинах впроваджені всі сучасні технології ритейлу, організовані відділи власної випічки та приготування кави. У зв'язку з атаками Російської Федерації на енергетичну інфраструктуру України, в магазинах Групи, як і у інших споживачів електроенергії, виникли тимчасові ускладнення щодо безперебійного ведення діяльності. Щоб вирішити цю проблему Група з жовтня розпочала процес закупівлі генераторів і станом на дату цієї консолідованої фінансової звітності придбано 761 генератор, до кінця квітня 2023 очікується отримання ще 100.

На даний момент, Група має вигрешне 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 географії їх закупівлі задля найбільш ефективного використання транспорту.
- Група має найбільш стійке фінансове становище і ідеальну платіжну дисципліну порівняно з конкурентами на момент початку війни. На поточний момент, узгоджено порядок оплат постачальникам, який дозволяє повністю оплачувати поточні поставки та погашати раніше сформовану заборгованість найвищими темпами (на тлі відсутності оплат постачальникам заборгованості з боку інших мереж).
- Організований офіс в м. Львів для забезпечення безперервності функціонування основних бізнес процесів Групи.

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

За нових умов ведення господарської діяльності, Група внесла зміни у бізнес процеси, процедури, регламенти, а саме:

- Змінила ланцюжки доставки в залежності від наявності транспорту, товару та воєнної обстановки в режимі «сьогодні на сьогодні».
- Перейшла на короткострокове планування поповнення запасів на перспективу 1 день.
- Переорієнтувалася на нових постачальників та збільшила долю імпорту, в т.ч. завдяки спрощенню митних процедур з боку держави.
- Ввела диференційований асортимент у розрізі кожного розподільчого центру (за регіональним принципом).
- Ввела додатковий асортимент товарів від локальних постачальників, вивела товари з низькою оборотністю.
- Впровадила новий для Групи спосіб транспортування товару - залізничний транспорт.
- Перейшла на віддалений режим праці офісного персоналу.

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

Група не має операцій з компаніями та особами, які перебувають під санкціями.

Група забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачуються в повному обсязі.

Провідний управлінський персонал продовжує ефективне управління Групою, вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Групи, необхідних за існуючих обставин. Попри військові дії в Україні, Група не зазнає значних труднощів із забезпеченням діяльності трудовими ресурсами.

На дату цієї консолідованої фінансової звітності не було випадків припинення експлуатації ІТ-систем, пов'язаних із припиненням їх підтримки постачальником. Критичні для бізнесу системи або підтримуються самотужки або відмова постачальників від підтримки таких систем не вплине на можливість їхньої подальшої експлуатації протягом тривалого часу. З початку військових дій не було жодних інцидентів, пов'язаних з кібербезпекою.

Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків Групи на наступні 12 місяців на основі наступних припущень:

- помірне зростання продажів за рахунок повернення людей в Україну, відкриття нових магазинів та повернення середнього чека на людину до довоєнного рівня;
- стабільна маржа на рівні на 1% нижчому за середньоісторичний;
- зростання операційних витрат відповідно до збільшення продажів;
- скорочення витрат, таких як реклама та інформаційні послуги з метою підвищення ефективності Групи.

Незважаючи на те, що фінансові показники Групи були стабільними у 2021 році, а більшість її активів не постраждали від війни, військові дії, що відбувалися після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Групи в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів і втрати майна, машин та обладнання через фізичні втрати внаслідок воєнних дій, або використання для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Групи невідомий.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій, їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні 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 єдину 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 2021 року та за рік, що закінчився на цю дату.

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.

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

Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору. Опціони на подовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що договір буде подовжено.

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 Групі, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (або відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи;
- У Групі є визначена та затверджена стратегія діяльності, щодо оренди активів які безпосередньо пов'язані з основною діяльністю.

Усі опціони на подовження договорів оренди об'єктів нерухомості були відображені у складі зобов'язань з оренди, оскільки Група мала достатню впевненість у подовженні 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 корпораціям¹ у розрізі видів валют і строків погашення»).

Середня ставка додаткових запозичень орендаря на 31 грудня 2021 року складала 17% (на 31 грудня 2020 року – 17.3%). Середній строк оренди активів станом на 31 грудня 2021 року становить 6 років (на 31 грудня 2020 року - 5 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 закладеної у договір процентної ставки та строку оренди активів.

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 21. 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 цією метою керівництво розглядає, які витрати є необхідними для приведення товарів до стану та місця, де вони будуть готові до негайного продажу.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Групу:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2	27 серпня 2020	1 січня 2021

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке

зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.
Група не застосовувала це спрощення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 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)
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	11 вересня 2014	з дати, яка буде встановлена РМСБО
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1	23 січня 2020	1 січня 2022
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 - перенесення дати набуття чинності	15 липня 2020	1 січня 2023
Зміни до МСБО 16 – Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни до МСБО 37 – Обтяжливі контракти	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни до МСФЗ 1 – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ	14 травня 2020	1 січня 2022
МСФЗ 9 – Припинення визнання фінансових зобов'язань	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСБО 37 (роз'яснює значення «витрати на виконання договору»)	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСФЗ 3 (дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнес)	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику	12 лютого 2021	1 січня 2023
Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок	12 лютого 2021	1 січня 2023
Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12	7 травня 2021	1 січня 2023

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, подовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

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

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або може мати значний вплив на рішення, які вона приймає з питань фінансово-господарської діяльності, або здійснювати над нею спільний контроль. При розгляді взаємовідносин із кожною з можливих пов'язаних сторін до уваги береться економічний зміст таких взаємовідносин, а не лише їхня юридична форма.

Інші зв'язані сторони включають в себе компанії під спільним контролем.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами наведені нижче:

У тисячах українських гривень	Інші зв'язані сторони	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1 042 204	4 168 682
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	(44 041)	(112 810)
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	(12 631 739)	(13 598 275)

Станом на 31 грудня 2021 р. у рядку «Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлена фінансова допомога видана – 1 030 578 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 4 054 593 тисячі українських гривень). У рядку «Суми кредиторської заборгованості, операції між

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

пов'язаними сторонами» представлені зобов'язання з оренди – 10 733 697 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 11 565 180 тисяч українських гривень), кредиторська заборгованість за договорами оренди – 469 110 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 1 244 780 тисяч українських гривень).

Інформація про заборгованість за дивідендами перед учасниками станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року розкрита у Примітці 11.

Далі наведені операції з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Інші зв'язані сторони	
	2021 р.	2020 р.
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	67 759	99 743
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	41 020	31 452
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	23 056	11 474
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною	20 673	2 527
Передача за договором фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	(119 276)	(103 684)
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	(3 469 138)	(10 277 923)
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	(5 011 868)	(4 385 863)
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	(5 171 291)	(3 636 145)

За 2021 рік у рядку «Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами» представлені отримані штрафи, пені, неустойки – 13 691 тисяча українських гривень (за 2020 рік – 5 839 тисяч українських гривень), дохід від реалізації товарів – 6 017 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 4 934 тисячі українських гривень). У рядку «Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами» представлений дохід від рекламних послуг – 21 590 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 26 405 тисяч українських гривень).

У рядку «Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною» представлене придбання активу з права користування – 1 715 877 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 9 177 329 тисяч українських гривень), процентні витрати за зобов'язаннями з оренди – 1 753 261 тисяча українських гривень (за 2020 рік – 1 100 594 тисячі українських 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 – 4 631 200 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 3 594 708 тисяч українських гривень).

Винагорода провідному управлінському персоналу.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу та витрати на державне пенсійне соціальне забезпечення у 2021 році склали 229 672 тисячі українських гривень (у 2020 році – 225 336 тисяч українських гривень) та 1 914 тисяч українських гривень (у 2020 році - 1 525,5 тисяч українських гривень), відповідно.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах українських гривень	Земля		Будівлі		Машина		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	413 206	173 361	23 611 586	10 541 427	3 518 442	2 587 576	7 336	816	1 256 824	774 249	2 307 660	791 859	1 068 464	943 528	32 183 518	15 812 816
Накопичені знос та амортизація	-	-	(8 789 393)	(5 552 959)	(12 333 301)	(937 363)	(1 156)	(176)	(423 804)	(281 013)	-	-	(827 023)	(759 388)	(11 274 677)	(7 530 899)
Балансова вартість	413 206	173 361	14 822 193	4 988 468	2 285 141	1 650 213	6 180	640	833 020	493 236	2 307 660	791 859	241 441	184 140	20 908 841	8 281 917
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	202 461	239 845	6 561 841	12 633 625	1 054 854	995 286	5	6 520	674 263	503 696	249 441	2 001 540	335 214	165 221	9 078 079	16 545 733
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва, основні засоби	-	-	775 862	485 022	-	-	-	-	-	-	(776 600)	(485 739)	738	717	-	-
Вибуття, основні засоби	-	-	(50 098)	(23 995)	(4 465)	(6 986)	-	-	(1 198)	-	-	-	(108)	(727)	(55 869)	(31 708)
Знос, основні засоби	-	-	(3 493 472)	(3 260 927)	(476 701)	(353 372)	(1 228)	(980)	(236 218)	(163 912)	-	-	(47 264)	(107 910)	(4 254 883)	(3 887 101)
Валова балансова вартість	615 667	413 206	30 866 157	23 611 586	4 499 383	3 518 442	7 280	7 336	1 900 297	1 256 824	1 780 501	2 307 660	1 348 829	1 068 464	41 018 114	32 183 518
Накопичені знос та амортизація	-	-	(12 249 831)	(8 789 393)	(1 640 554)	(12 333 301)	(2 323)	(1 156)	(630 430)	(423 804)	-	-	(818 808)	(827 023)	(15 341 946)	(11 274 677)
Балансова вартість	615 667	413 206	18 616 326	14 822 193	2 858 829	2 285 141	4 957	6 180	1 269 867	833 020	1 780 501	2 307 660	530 021	241 441	25 676 168	20 908 841

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 роздрібною торгівлі. Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 12.

Станом на 31 грудня 2021 року у рядку «Балансова вартість» по категорії «Будівлі» балансова вартість активів з права користування – 11 513 808 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 11 790 364 тисячі українських гривень) та основних засобів – 7 102 518 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 3 031 829 тисяч українських гривень).

За 2021 рік у рядку «Знос, основні засоби» по категорії «Будівлі» представлена амортизація активів з права користування – 3 244 750 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 3 182 094 тисячі українських гривень) та амортизація основних засобів – 248 722 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 78 833 тисячі українських гривень).

8 Поточні запаси

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні товари	7 672 666	6 327 314
Інші поточні запаси	98 930	96 394
Загальна сума поточних запасів	7 771 596	6 423 708

9 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Непоточна торговельна дебіторська заборгованість	3 705	-
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1 563	2 057
Поточний нарахований дохід	453 619	322 633
Інша непоточна дебіторська заборгованість:	43 654	43 654
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1 043 344	4 135 237
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	(46 073)	(116 160)
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	1 499 812	4 387 421

Станом на 31 грудня 2021 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)	5 268	2 057	1 540 617	4 501 524	1 545 885	4 503 581
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	1.63%	42.05%	2.98%	2.56%	2.98%	2.58%
Фінансові активи (балансова вартість)	5 182	1 192	1 494 630	4 386 229	1 499 812	4 387 421

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

Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

У тисячах українських гривень

Статті	Прострочений статус									
	Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців		Більше трьох місяців		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
Фінансові активи (валова балансова вартість)	1 500 866	4 431 412	704	1 749	486	293	43 829	70 127	1 545 885	4 503 581
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0.10%	1.01%	37.46%	61.01%	89.37%	92.46%	100%	100%		
Фінансові активи (балансова вартість)	1 499 320	4 386 718	440	681	52	22	0	0	1 499 812	4 387 421

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

У тисячах українських гривень	Резерв під кредитні збитки	
	Торговельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	865	115 295
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(779)	(69 308)
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	86	45 987

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

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Готівка	366 310	361 233
Залишки на рахунках в банках	31 014	32 102
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	4 369 167	1 768 827
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	1 640 917	1 344 129
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	6 407 408	3 506 291

10 Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

У таблиці нижче представлений аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на підставі рейтингу Moody's:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Залишки на рахунках в банках	Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	Залишки на рахунках в банках	Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти
<i>Непрострочені та незнецінені</i>				
- В2 - В3	31 014	4 369 167	32 101	1 768 827
- без рейтингу	-	-	1	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	31 014	4 369 167	32 102	1 768 827

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. На 31 грудня 2021 року грошові кошти в дорозі у сумі 1 640 917 тисяч гривень являють собою інкасовані суми та суми, які отримані по операціях еквайрингу та очікуються до зарахування на рахунки Групи у банках з рейтингом В2 - В3 (на 31 грудня 2020 року – 1 344 129 тисяч гривень з рейтингом В2 - В3).

11 Власний капітал

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Номінальна сума	Частка володіння, %	Номінальна сума	Частка володіння, %
- Учасник 1	1 268 626	28	532 537	28
- Учасник 2	1 268 626	28	532 537	28
- Учасник 3	1 510 118	33,33	633 910	33,33
- Учасник 4	241 945	5,34	101 562	5,34
- Учасник 5	241 492	5,33	101 373	5,33
Власний капітал на кінець періоду	4 530 807	100	1 901 919	100

На 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за дивідендами становила 5 639 313 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 4 885 844 тисячі українських гривень). Загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2021 році склали 5 700 000 тисяч українських гривень, 4 652 409 тисяч українських гривень та 294 122 тисячі українських гривень відповідно (загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2020 році склали 5 600 000 тисяч українських гривень, 3 653 727 тисяч українських гривень та 288 945 тисяч українських 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.

12 Оренда

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період
Поточні зобов'язання за орендою на початок періоду	2 418 069
Непоточні орендні зобов'язання на початок періоду	9 966 470
Орендні зобов'язання на початок періоду	12 384 539
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	2 812 036
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	9 875 245
Орендні зобов'язання на кінець періоду	12 687 281

Поточні зобов'язання за орендою відображаються у складі «Інших поточних фінансових зобов'язань» в консолідованому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні. Непоточні орендні зобов'язання включені до складу «Інших непоточних фінансових зобов'язань» в консолідованому звіті про фінансовий стан,

12 Оренда (продовження)

поточні/непоточні.

У тисячах українських гривень

Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	11 790 364
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	11 513 808

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.

<i>У тисячах українських гривень</i>	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 951 535	1 269 616
Доходи від суборенди активів з права користування	209 941	177 135
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	4 207 652	2 993 672
Приріст активів з права користування	3 011 988	10 578 406

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.

<i>У тисячах українських гривень</i>	Короткострокові позики		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	70 000	-	13 640 019	5 387 723
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	10 000	70 000	(4 207 652)	(2 993 672)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (сплата відсотків)	-	-	(1 951 535)	(1 269 616)
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	3 011 988	10 542 588
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (ПДВ)	-	-	732 440	703 380
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (нарахування відсотків)	-	-	1 951 535	1 269 616
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	80 000	70 000	13 176 795	13 640 019

Витрати за договорами короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив – є малоцінним, щодо яких застосовано звільнення від визнання на 31 грудня 2021 року складають 2 350 тисяч українських 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.

13 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	16 637 690	13 357 720
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	626 141	509 269
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	531 705	425 470
Інша поточна кредиторська заборгованість	714 463	1 443 596
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	18 509 999	15 736 055

Станом на 31 грудня 2021 р. у рядку «Інша поточна кредиторська заборгованість» представлена кредиторська заборгованість з оренди – 489 515 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 1 255 480 тисяч українських гривень), кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 144 542 тисячі українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 117 805 тисяч українських гривень), фінансова допомога отримана – 80 000 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 70 000 тисяч українських гривень), інша поточна кредиторська заборгованість – 406 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 р. – 311 тисяч українських гривень).

14 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. За 2021 рік дохід від звичайної діяльності від роздрібною реалізації товарів кінцевому споживачу склав 148 745 255 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 123 864 431 тисяча українських гривень). Дохід від звичайної діяльності визнається у момент переходу контролю над товаром покупцю. Дохід від звичайної діяльності визнається одночасно.

15 Витрати за видами

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 р.	2020 р.
Собівартість реалізованих товарів	110 486 259	92 747 990
Заробітна плата	11 288 548	9 768 384
Транспортні витрати	4 725 571	4 184 890
Витрати зносу	4 254 883	3 887 101
Внески на соціальне забезпечення	2 137 538	1 785 799
Банківські та подібні нарахування	1 347 440	1 049 891
Комунальні витрати	1 174 391	740 959
Сировина та витратні матеріали використані	622 344	512 283
Витрати на рекламу	174 154	149 217
Інші витрати	1 542 104	1 215 484
Всього	137 753 232	116 041 998
Включені у категорії:		
Собівартість реалізації	110 486 259	92 747 990
Витрати на збут	22 451 141	18 968 340
Адміністративні витрати	4 815 832	4 325 668
Всього операційних витрат	137 753 232	116 041 998

16 Інші доходи

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 р.	2020 р.
Прибутки від вибуття основних засобів	574 845	251 231
Орендний дохід	257 046	203 629
Доходи від штрафів та пені	152 212	88 465
Дохід від надання послуг з реклами	100 739	94 803
Інші операційні доходи	129 329	73 505
Дохід від інших послуг	47 362	23 421
Всього інших доходів	1 261 533	735 054

17 Фінансові витрати

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 р.	2020 р.
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 951 535	1 269 616
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, що не оцінено за справедливою вартістю через прибуток або збиток	2 146	-
Всього фінансових витрат	1 953 681	1 269 616

18 Фінансові доходи

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 р.	2020 р.
Процентні доходи від депозитів	215 549	134 991
Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	520	9
Всього фінансових доходів	216 069	135 000

19 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:

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 р.	2020 р.
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	1 845 731	1 270 696
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(17 932)	(7 152)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	1 827 799	1 263 544

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

Прибуток Групи за 2021 рік та за 2020 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення теоретичних та фактичних податкових витрат наведено нижче:

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 р.	2020 р.
Обліковий прибуток	10 156 702	7 032 193
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	1 828 206	1 265 795
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	(407)	(2 251)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	1 827 799	1 263 544

Відмінності між 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.

19 Податок на прибуток (продовження)

	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці
<i>У тисячах українських гривень</i>				
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	675	72 296	5 272	60 547
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(239)	18 171	(4 597)	11 749
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	436	90 467	675	72 296

20 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.

Податкове законодавство. Група здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

Правила трансфертного ціноутворення, встановлені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України стосовно трансфертного ціноутворення» та чинні на 31 грудня 2021 року, дозволяють податковим органам здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та дотримуватися податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій з пов'язаними та непов'язаними сторонами, якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплена належною документацією. Керівництво застосовує усі необхідні механізми внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог законодавства про трансфертне ціноутворення.

Податкові зобов'язання, що виникають у результаті здійснення контрольованих операцій, визначаються на основі фактичних цін таких операцій. Існує вірогідність того, що в міру подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений із достатнім ступенем надійності, але може відобразитися на фінансовому стані та/або господарській діяльності Групи у цілому.

Умовні зобов'язання. Керівництво вважає, що Група має зобов'язання по укладанню договорів, які пов'язані з придбанням нерухомості. Станом на 31 грудня 2021 року сума цих зобов'язань становила 2 248 928 тисяч гривень.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання Групи по капітальних витратах на основні засоби становили 60 562 тисячі гривень (у 2020 році – 130 757 тисяч гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення - 76 899 тисяч гривень (у 2020 році - 7 175 тисяч 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.

21 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 9 та Примітці 10.

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 2021 року Група мала три контрагенти, що були пов'язаними особами, суми залишків дебіторської заборгованості яких індивідуально перевищували 250 000 тисяч українських гривень. Сумарно ця дебіторська заборгованість становила 1 030 579 тисяч українських гривень, або 67% від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 - 4 030 733 тисяч українських гривень, або 90% від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості).

Станом на 31 грудня 2021 року - 99% грошових коштів та їх еквівалентів Групи були розміщені на рахунках в 1 банку (на 31 грудня 2020 року - 98%).

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

Сума заборгованості на момент дефолту – це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі ризику після закінчення звітного періоду, включаючи погашення основної суми боргу і сплату процентів, та очікуване використання коштів за кредитними зобов'язаннями. Ймовірність дефолту (PD, probability of default) – це оцінка ймовірності настання дефолту протягом певного періоду часу. Збиток у разі дефолту (LGD, loss given default) – це оцінка збитку, що виникає у випадку дефолту. Вона заснована на різниці між договірними грошовими потоками до виплати і потоками, які кредитор очікує отримати. Зазвичай, цей показник виражається у процентах від заборгованості на момент дефолту (EAD, exposure at default). Очікувані збитки дисконтуються до приведеної вартості на кінець звітного періоду. Ставка дисконтування – це ефективна процентна ставка (ЕПС) за фінансовим інструментом або її приблизна величина.

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

Група застосовує триетапну модель оцінки очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю. Етап 1 – для фінансового інструмента, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні і за яким не відбулося значного підвищення кредитного ризику після первісного визнання, оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Етап 2 – якщо після первісного визнання виявлено значне підвищення кредитного ризику, фінансовий інструмент переводиться в Етап 2, проте поки що не вважається кредитно-знеціненим. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. Етап 3 – якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переводиться в Етап 3. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. У результаті переведення активу в Етап 3 організація припиняє визнавати процентний дохід на основі валової балансової вартості та під час розрахунку процентного доходу застосовує до балансової вартості ефективну процентну ставку активу за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 імовірності 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 імовірної 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 застосовуються два види вірогідності дефолту: вірогідність дефолту протягом 12 місяців та вірогідність дефолту за весь строк. Оцінка 12-місячної вірогідності дефолту ґрунтується на останніх наявних даних про дефолти за минулі періоди та за необхідності коригується з урахуванням прогнозованої інформації. Вірогідність дефолту за весь строк являє собою оцінку вірогідності настання дефолту протягом строку фінансового інструменту, що залишився, та дорівнює сумі 12-місячних вірогідностей дефолту за весь строк дії інструменту. 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 відрізнитися 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 2021 року, що виникає за монетарними фінансовими зобов'язаннями, представленими поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Чиста балансова позиція
Долар США	(31 471)	(31 471)
Євро	(60 817)	(60 817)
Злотий	(4 990)	(4 990)
Всього	(97 278)	(97 278)

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці наведено ризик Групи щодо зміни обмінного курсу валют станом на 31 грудня 2020 року, що виникає за монетарними фінансовими зобов'язаннями, представленими поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Чиста балансова позиція
Долар США	(63 180)	(63 180)
Євро	(53 457)	(53 457)
Всього	(116 637)	(116 637)

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:

<i>У тисячах українських гривень</i>	На 31 грудня 2021 р.		На 31 грудня 2020 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 20%	(6 294)	(6 294)	(12 636)	(12 636)
Послаблення долара США на 20%	6 294	6 294	12 636	12 636
Зміцнення євро на 20%	(12 163)	(12 163)	(10 691)	(10 691)
Послаблення євро на 20%	12 163	12 163	10 691	10 691
Зміцнення злотого на 20%	(998)	(998)	-	-
Послаблення злотого на 20%	998	998	-	-

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 10), а також виданої фінансової допомоги (Примітка 9). 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.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2021 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	390 879	775 903	1 157 376	2 240 067	3 878 926	3 372 731	2 586 568	1 219 177	523 015	410 017	101 114	16 655 773
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	16 637 690	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 637 690
Поточні дивіденди до сплати	-	-	-	5 639 313	-	-	-	-	-	-	-	5 639 313
Інша поточна кредиторська заборгованість	489 515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	489 515
Заборгованість за позиками отриманими	80 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80 000

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2020 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	365 581	718 850	1 061 132	2 073 020	3 941 160	3 287 971	2 843 824	2 091 564	810 269	87 239	8 228	17 288 838
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	13 357 720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 357 720
Поточні дивіденди до сплати	-	-	-	4 885 844	-	-	-	-	-	-	-	4 885 844
Інша поточна кредиторська заборгованість	1 255 480	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 255 480
Заборгованість за позиками отриманими	70 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70 000

22 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 2021 року становила 4 530 781 тисяча українських гривень (на 31 грудня 2020 року, становила 1 901 878 тисяч українських 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.

23 Розкриття інформації про справедливу вартість

Визначення справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Група не мала фінансових активів та зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість.

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 2021 року та 31 грудня 2020 року.

24 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 2021 року та 31 грудня 2020 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Групи обліковувалися за амортизованою вартістю.

25 Події після звітної дати

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Після цього Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище.

У результаті бойових дій були окуповані окремі райони Київської, Харківської, Чернігівської, Сумської, Миколаївської, Запорізької та Херсонської областей. На даний момент північні регіони України (Київська, Чернігівська, Харківська та Сумська області) звільнені українськими збройними силами, тоді як у південно-східній частині України, на дату цієї фінансової звітності, тривають активні військові дії. У той же час Російська Федерація продовжує бомбардувати цивільні об'єкти та об'єкти критичної інфраструктури по всій території України.

Активні бойові дії та тимчасовий контроль частини території України російською армією призвели до зниження економічних показників, вимушеної міграції мільйонів громадян, припинення або часткового припинення діяльності деяких підприємств, значних збоїв в роботі енергетичної система України та ускладнення логістики. Вплив поточної ситуації на діяльність Групи розкрито у Примітці 4.