

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

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

31 грудня 2021 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора.....	2
Окремий звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	3
Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод.....	5
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	6
1 Загальні відомості про ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» і його діяльність.....	7
2 Умови, в яких працює Компанія	7
3 Основні положення облікової політики	8
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.....	29
22 Управління капіталом.....	34
23 Розкриття інформації про справедливую 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 окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «АТБ-МАРКЕТ» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

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

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2021 року;
- окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої 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 окремої 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 Компанії 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 окремої 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 Компанії, 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 окремій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії 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 Компанії 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої 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 окремої фінансової звітності. З метою обліку активів з права користування та зобов'язань за орендою відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Компанія 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 продовження 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 Компанії 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 Компанії щодо строків певних договорів оренди шляхом бек-тестування на предмет існування випадків подовження та/або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Компанії в цілому.

Ми оцінили припущення керівництва Компанії 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 Компанії, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, наведеної у Примітці 4 до окремої 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 окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої 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 окремою 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 окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

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

Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення

нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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 окремої 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 Компанії 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

• Окремий 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		89 160	81 573
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремих фінансових звітах		50	50
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		26 446 223	21 063 445
Поточні запаси	8	7 771 596	6 423 708
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	1 496 108	4 387 421
Поточні податкові активи, поточні		60 896	87 285
Інші поточні нефінансові активи		213 226	183 950
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	6 407 400	3 506 283
Загальна сума поточних активів		15 949 226	14 588 647
Загальна сума активів		42 395 449	35 652 092
Статутний капітал	11	9 930	9 930
Нерозподілений прибуток		4 520 877	1 891 989
Загальна сума власного капіталу		4 530 807	1 901 919
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	18 510 013	15 736 054
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		27 989 382	23 783 688
Відстрочений дохід		15	15
Загальна сума зобов'язань		37 864 642	33 750 173
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		42 395 449	35 652 092

*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 ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» 24 березня 2023 року.

Шаповалова Н.А.
Генеральний директор



Бобров О.С.
Головний бухгалтер

- Окремий 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	123 864 393
Собівартість реалізації	15	(110 486 259)	(92 747 990)
Валовий прибуток		38 258 996	31 116 403
Інші доходи	16	1 261 543	735 054
Витрати на збут	15	(22 451 209)	(18 968 340)
Адміністративні витрати	15	(4 815 775)	(4 325 613)
Інша витрата		(416 027)	(484 528)
Інші прибутки (збитки)		(12 371)	(7 929)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		11 825 157	8 065 047
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		10 156 687	7 032 210
Податкові доходи (витрати)	19	(1 827 799)	(1 263 544)
Прибуток (збиток)		8 328 888	5 768 666
Загальна сума сукупного доходу		8 328 888	5 768 666

Затверджено і підписано від імені ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» 24 березня 2023 року.

Шаповалова Н.А.
Генеральний директор



Бобров О.С.
Головний бухгалтер

• Окремий 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 продріжком активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		263 648	226 423
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		417 483	300 467
Виплати постачальникам за товари та послуги		(144 386 815)	(122 202 001)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(11 281 563)	(9 618 613)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(11 241 921)	(9 304 757)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		18 853 745	13 088 312
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	11 819 332
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	(93 244)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		3 858	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	10	3 506 283	3 599 527
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	10	6 407 400	3 506 283

* 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 – 246 225 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 208 909 тисяч українських гривень).

Затверджено і підписано від імені ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» 24 березня 2023 року.

Шаповалова Н.А.
Генеральний директор



Бобров О.С.
Головний бухгалтер

• Окремий 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	1 891 989	1 723 467	1 901 919	1 733 397
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	8 328 888	5 768 666	8 328 888	5 768 666
Сукупний дохід	-	-	8 328 888	5 768 666	8 328 888	5 768 666
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	-	-	2 628 888	168 522	2 628 888	168 522
Власний капітал на кінець періоду	9 930	9 930	4 520 877	1 891 989	4 530 807	1 901 919

Затверджено і підписано від імені ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» 04 березня 2023 року.

Шаповалова Н.А.
Генеральний директор



Бобров О.С.
Головний бухгалтер

1 Загальні відомості про ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» і його діяльність

Ця окрема 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»).

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 Компанії в Україні є роздрібна торгівля у неспеціалізованих магазинах, переважно, продуктами харчування, напоями і тютюновими виробами. На 31 грудня 2021 року торгова мережа Компанії 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 Компанія

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 Компанія (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 Компанії, необхідних за існуючих обставин. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у Примітці 4.

3 Основні положення облікової політики

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

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірнього підприємства ("Група").

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 (XBRL).

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

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

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

Функціональна валюта і валюта подання. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Компанії 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 Компанії 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 Компанії 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 Компанія 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

3 Основні положення облікової політики (продовження)

компонентів основних засобів капіталізуються з одночасним списанням вартості частин, які підлягають заміні.

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. Компанія орендує об'єкти нерухомості та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія 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. Компанія має пріоритетне право у разі подовження договорів оренди. Компанія 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 Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,

3 Основні положення облікової політики (продовження)

- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанією достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на подовження оренди передбачені у низці договорів оренди об'єктів нерухомості Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія 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 Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку додаткових запозичень орендаря – це ставка, за якою Компанія 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 окремому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Інших непоточних фінансових зобов'язань» або «Інших поточних фінансових зобов'язань», відповідно.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія 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 Компанія володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для приросту капіталу, або для обох цих цілей, і яке сама Компанія не займає. Інвестиційна нерухомість включає активи у процесі будівництва для їх використання у майбутньому в якості інвестиційної нерухомості. Інвестиційна нерухомість відображається за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно).

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

	Загальний строк корисного використання (роки)
Будівлі	20

Нематеріальні активи за винятком гудвілу. Нематеріальні активи Компанії 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 Компанія, 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

3 Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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 окремому 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 Компанією. 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 Компанії, 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 перереєстрації 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 окремого 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.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

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 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, підтвердженням 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 Компанія 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. Компанія 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 Компанії 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 Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (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 Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія 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, Компанія 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 окремому 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

3 Основні положення облікової політики (продовження)

перспективно з початку першого звітної періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія 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. Компанія 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 окремому 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.

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

Щоб виконати таку оцінку, Компанія 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 Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія 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) Компанія 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. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія 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, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку

3 Основні положення облікової політики (продовження)

подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія 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 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, Компанія 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. Компанія 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 Компанією 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 окремого 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 окремому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості/Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості» і спочатку

3 Основні положення облікової політики (продовження)

обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у окремій 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 окрема 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 Компанії оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Компанією.

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 Компанією 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 окремому 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 Компанією контролю над цими активами та за наявності ймовірності того, що

3 Основні положення облікової політики (продовження)

майбутні економічні вигоди, пов'язані з ними, будуть отримані Компанією. 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 рік.

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

Дивіденди. Заборгованість за дивідендами відображається у окремому 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 окремому 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 Компанія 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. Компанія 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 Компанії.

Компанія 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 Компанія очікує в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами покупцю. Дохід від звичайної діяльності визнається за вирахуванням повернень, податку на додану вартість і акцизного податку. Компанія має тільки одне зобов'язання за договором.

У Компанії 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 Компанія укладає з постачальником договори, якими передбачені маркетингові доходи, які отримує Компанія 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.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Комерційний дохід визнається тоді, коли він зароблений Компанією, 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

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у окремій 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 окремій 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 Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Компанії.

Після дати цієї окремої 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 продовжено Указами Президента України і на дату випуску цієї звітності воєнний стан діє до 20 травня 2023 року.

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

Компанія 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.

Компанія 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 Компанії 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 Компанії 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 окремої 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 Компанії, як і у інших споживачів електроенергії, виникли тимчасові ускладнення щодо безперебійного ведення діяльності. Щоб вирішити цю проблему Компанія з жовтня розпочала процес закупівлі генераторів і станом на дату цієї окремої фінансової звітності придбано 761 генератор, до кінця квітня 2023 очікується отримання ще 100.

На даний момент, Компанія 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 Компанії для постачання продукції на розподільчі центри (з оплатою від постачальника на адресу ПП «Транс Логістик»).
- Наявності власних розподільчих центрів у пов'язаних сторін, з розвинутою географією, яка дозволяє маневрувати поставками товару в залежності від географії їх закупівлі задля найбільш ефективного використання транспорту.

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

- Компанія 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 Компанії.

За нових умов ведення господарської діяльності, Компанія 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 Компанії спосіб транспортування товару - залізничний транспорт.
- Перейшла на віддалений режим праці офісного персоналу.

Компанія 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.

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

Компанія 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 Компанією, вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин. Попри військовій дії в Україні, Компанія не зазнає значних труднощів із забезпеченням діяльності трудовими ресурсами.

На дату цієї окремої 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 Компанії 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 Компанії.

Незважаючи на те, що фінансові показники Компанії були стабільними у 2021 році, а більшість її активів не постраждали від війни, військові дії, що відбувалися після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Компанії 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 Компанії невідомий.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій, їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія 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 Компанію, і тому вважає, доцільним застосування припущення про безперервність діяльності для складання окремої 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 Компанія 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

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

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. Компанія 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 Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Оцінка 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:

- Компанія враховує досвід щодо кожного окремого магазину, щодо якого Компанія має історію пролонгації договору після спливу першого контрактного строку;
- У Компанії, 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 Компанії 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 Компанія 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 Компанії 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. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Компанія 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 Компанію:

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

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

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. Компанія не застосовувала це спрощення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія 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, продовжують 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 окрему фінансову звітність Компанії.

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:

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

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 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:

У тисячах українських гривень	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 тисяч 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.

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах українських гривень	Земля		Будівлі		Машина		Транспортні засоби		Пристаювання 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 Компанії 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

У тисячах українських гривень	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

У тисячах українських гривень	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	453 620	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	1 499 813	4 387 421

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія 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	1 540 618	4 501 524	1 545 886	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	1 494 631	4 386 229	1 499 813	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) Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	1 500 867	4 431 412	704	1 749	486	293	43 829	70 127	1 545 886	4 503 581
	0.10%	1.01%	37.46%	61.01%	89.37%	92.46%	100%	100%		
Фінансові активи (балансова вартість)	1 499 321	4 386 718	440	681	52	22	0	0	1 499 813	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 Компанії 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	31 006	32 094
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	6 407 400	3 506 283

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	31 006	4 369 167	32 093	1 768 827
- без рейтингу	-	-	1	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	31 006	4 369 167	32 094	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 Компанії 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 Компанії 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

12 Оренда (продовження)

окремому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні. Непоточні орендні зобов'язання включені до складу «Інших непоточних фінансових зобов'язань» в окремому звіті про фінансовий стан, 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 Компанією 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 Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті зобов'язань за фінансовою діяльністю представлені у Окремому 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.

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

13 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	16 637 705	13 357 721
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	626 140	509 268
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	531 705	425 469
Інша поточна кредиторська заборгованість	714 463	1 443 596
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	18 510 013	15 736 054

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 Компанії 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 – 123 864 393 тисяч українських гривень). Дохід від звичайної діяльності визнається у момент переходу контролю над товаром покупцю. Дохід від звичайної діяльності визнається одночасно.

15 Витрати за видами

У тисячах українських гривень	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	1 542 115	1 215 429
Всього	137 753 243	116 041 943
Включені у категорії:		
Собівартість реалізації	110 486 259	92 747 990
Витрати на збут	22 451 209	18 968 340
Адміністративні витрати	4 815 775	4 325 613
Всього операційних витрат	137 753 243	116 041 943

16 Інші доходи

У тисячах українських гривень	2021 р.	2020 р.
Прибутки від вибуття основних засобів	574 845	251 231
Орендний дохід	257 056	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	1 261 543	735 054

17 Фінансові витрати

У тисячах українських гривень	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

У тисячах українських гривень	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:

У тисячах українських гривень	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 Компанії за 2021 рік та за 2020 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення теоретичних та фактичних податкових витрат наведено нижче:

У тисячах українських гривень	2021 р.	2020 р.
Обліковий прибуток	10 156 687	7 032 210
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	1 828 204	1 265 798
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	(405)	(2 254)
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 окремої фінансової звітності та їхньою податковою базою. Нижче вказаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці
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 Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій окремій фінансовій звітності.

Податкове законодавство. Компанія 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 донараховувати 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 Компанії у цілому.

Умовні зобов'язання. Керівництво вважає, що Компанія 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 Компанії 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).

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

21 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та цінний 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. Компанія 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 Компанії, 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 Компанії проводить аналіз за строками затримки платежів та відстежує прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. На 31 грудня 2021 року Компанія 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 Компанії були розміщені на рахунках в 1 банку (на 31 грудня 2020 року - 98%).

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 Компанія: ймовірність 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.

Компанія 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. Компанія 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.

Компанія 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.

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 Компанія 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

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія використовує різні статистичні методи, залежно від типу фінансового інструменту.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Компанії 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 відрізнятися від прогнозних. Компанія вважає ці прогнози своєю найкращою оцінкою можливих результатів. Компанія 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. Компанія 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 Компанії 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)

У поданій нижче таблиці наведено ризик Компанії 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 Компанії.

Процентний ризик. Компанія 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 Компанії.

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

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

Портфель ліквідності Компанії 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 окремому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні оскільки суми у окремому 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	16 637 705	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 637 705
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	13 357 721	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 357 721
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 Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії 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 Компанія може скоригувати суму дивідендів, яка виплачується учасникам, повернути капітал учасникам або збільшити суму пайових вкладень. Сума капіталу, яким Компанія управляла на 31 грудня 2021 року становила 4 530 807 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року, становила 1 901 919 тисяч українських гривень). Основним джерелом ліквідності Компанії 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 Компанія 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 Компанії 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 Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Компанії 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 Компанії 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 Компанії розкрито у Примітці 4.



ЄДИНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ 2021

ТОВ "АТБ-МАРКЕТ"

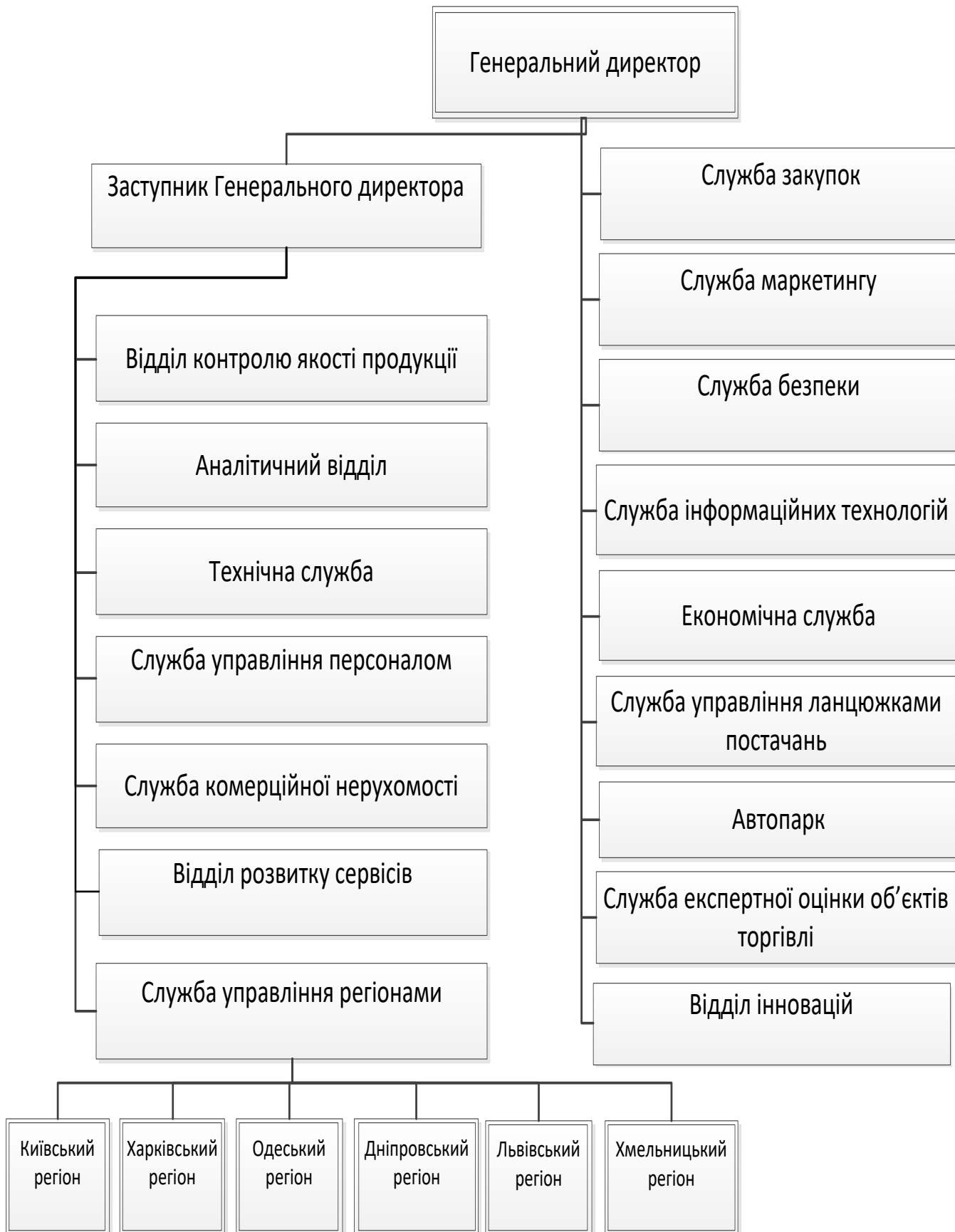
та його дочірньої компанії (група)

ЗМІСТ

1. Організаційна структура та опис підприємства _____	3
2. Результати діяльності _____	9
3. Ліквідність та зобов'язання _____	12
4. Основні фактори ризиків _____	12
5. Соціальні аспекти та кадрова політика _____	14
6. Екологічні аспекти _____	18
7. Дослідження та інновації _____	20
8. Фінансові інвестиції _____	24
9. Перспективи розвитку _____	25

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ПІДПРИЄМСТВА

Принцип формування структури ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» - організація та закріплення функцій управління за підрозділами (службами) апарату управління.



ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» - це національна роздрібна мережа продуктових магазинів, головним завданням якої є забезпечення умов для безперебійного функціонування виробничого процесу, з урахуванням проведення грамотної цінової політики.

З початку своєї діяльності в 1993 році, підприємство цілеспрямовано розвиває свою торговельну мережу, яка стала найбільшою в Україні, і демонструє найвищі темпи зростання у вітчизняній торговельній індустрії.



Основний напрямок діяльності ТОВ «АТБ-МАРКЕТ»

Роздрібна торгівля (продуктовий ритейл)

Продуктовий ритейл - представляє собою роздрібну торгівлю здебільшого продуктами харчування, оптові обсяги яких зосереджені на великих торговельних площах. Це один з небагатьох секторів економіки, який демонструє стійке зростання навіть у кризові часи. Продукти харчування відносяться до товарів повсякденного вжитку, тому завжди користуються попитом у споживачів.

Разом з цим, ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» дбає про нові сервіси для своїх клієнтів: в магазинах мережі можна знайти фреші, зробити собі свіжу каву, взяти свіжу випічку чи французький хот-дог (готується на замовлення покупця), морозиво та багато іншого. І, незважаючи на суми, які ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» вкладає у розвиток своєї мережі, це ніяк не позначається на вартості продуктів для кінцевого споживача.



Найбільш вдалою з точки зору зручності для покупців мережі магазинів АТБ та отримання прибутку стала стійка комбінація форм продовольчого і непродовольчого асортименту в одному торговому приміщенні.

Для досягнення високої ефективності господарської діяльності ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» використовує усі сучасні технології ритейл-бізнесу:

- ✚ Робота безпосередньо з виробниками, або продуктами власного виробництва.
- ✚ Акумулявання в одному місці безлічі різноманітних товарів і послуг. АТБ пропонує широке розмаїття товарів, зібраних в одному місці, в результаті чого покупець має можливість придбати цілий ряд необхідних товарів з істотною економією часу.
- ✚ Поділ товарів за категоріями в залежності від прибутковості клієнтів (економ, середній, преміум). Робота з кожною економічною групою населення ведеться окремо. В результаті покупець будь-якого рівня достатку обов'язково зможе придбати бажаний товар.
- ✚ Підвищення впізнаваності товарів, а також лояльності до мережі за рахунок продукції під своїм власним брендом.
- ✚ Застосування різних технік продажу і методів залучення покупців: за допомогою дизайну торгової мережі, місця розташування товару в торговому центрі і т.д.
- ✚ Застосування необхідного сучасного торгового обладнання, технології самообслуговування.
- ✚ Автоматизація процесу закупівель, обліку та зберігання товару.
- ✚ Цілодобовий формат торгівлі.

Відкривати магазини в невеликих містах, де можна стати торгівцем №1

Проводити аукціони зі зниженням ціни серед місцевих виробників.

Стандартизація торговельних приміщень: у залі площею 800 м² повинно бути 10 одночасно працюючих кас та понад 3500 позицій на полицях.

Не зупинятися в розвитку.

Принципи роботи мережі «АТБ-МАРКЕТ»

Інвестувати в технології, навчати персонал.

Низькі ціни – найкраща реклама. Основний інструмент маркетингу – щотижневі знижки (до 30%) на найбільш ходові товари і власні торгові марки.

Вчасно платити постачальникам.

З часу свого заснування підприємство «АТБ-МАРКЕТ» розширило кількість торгових точок і виросло в найбільшу роздрібну мережу національного масштабу. Сьогодні по всій Україні магазини АТБ працюють під одним брендом.

Всеукраїнська мережа «АТБ» динамічно розвивається і щороку збільшує кількість торгових площ.

Так, за підсумками 2021 року «АТБ» налічує 1302 магазинів в 306 населених пунктах в 24 областях України та асортимент в магазинах налічує більш ніж 3500 найменувань товарів. В тому числі, мережа магазинів поповнилася новими імпортними товарами з Польщі, Германії, Італії, Іспанії та інші.

Роздрібна мережа «АТБ» - лідер торгової галузі України

- ✚ за кількістю покупців (близько 4 млн. чол./день);
- ✚ за товарообігом (179,9 млрд. грн.);
- ✚ з податкових виплат (14,7 млрд. грн.);
- ✚ за кількістю магазинів (1302 відкритих магазинів);
- ✚ за темпами розвитку мережі (за 2021 рік відкрито 118 нових магазинів, 61 реконструйовано).

Одним із стратегічних напрямків діяльності компанії «АТБ-МАРКЕТ» є постійний розвиток власних торгових марок.

Розвиваючи ВТМ, компанія формує ексклюзивний асортимент, а також цінову конкурентну перевагу. Покупці торгової мережі "АТБ" економлять 10 - 20% власних коштів, купуючи якісну продукцію ВТМ дешевше, ніж аналогічний брендований товар.

Зараз асортимент товарів ВТМ налічує близько 1000 найменувань. Продукцію ВТМ для «АТБ» виготовляють провідні українські та іноземні виробники.

Підбираючи виробників для товарів власних торгових марок, фахівці «АТБ» віддають перевагу лідерам українських та зарубіжних ринків, а також здійснюють додатковий регулярний контроль за процесом виробництва, що гарантує високу якість продукції.

**КУПУВАТИ
ПРОДУКТИ В
«АТБ» БЕЗПЕЧНО**



За два десятиліття роботи компанія "АТБ" побудувала багаторівневу систему контролю якості продуктів, яка попереджає потрапляння на полиці супермаркетів мережі неякісного або простроченого товару.

За цим процесом стежить власний відділ контролю якості.

Наші товари перевіряються у акредитованих лабораторіях за 50-ю показниками щотижня на відповідність законодавчим, нормативним, а також власним вимогам ТОВ «АТБ-МАРКЕТ»:

- ❖ За показниками якості (фізико-хімічні (вміст жиру, білку, солі, цукру, сторонніх домішок, складових частин та ін.));
- ❖ За показниками безпеки (гістамін, нітрати, мікробіологічні показники, наявність заборонених харчових добавок та ін.);
- ❖ За органолептичними показниками (колір, смак, запах, зовнішній вигляд, консистенція);
- ❖ За показниками, що належать до фальсифікації (наявність незадекларованих харчових добавок у складі, присутність немолочних жирів у молочній продукції тощо);
- ❖ Правильність маркування споживчої упаковки.

Щомісячно компанія проводить понад 4000 лабораторних випробувань, під час яких перевіряють якість біля 1000 зразків продукції.

Швидкопсувні продукти та дитяче харчування підлягають перевірці найчастіше - раз на місяць. Всі інші продукти перевіряються раз в квартал, а промислові товари - раз на півроку. Також час від часу проводяться і позапланові перевірки, щоб бути на 100% впевненими в якості продукції.

Крім того, однією з форм контролю якості продукції в торговій мережі «АТБ» є проведення аудиту системи якості на всіх постачальниках-виробниках.

Подібні аудити проводяться регулярно - не рідше одного разу на рік. Під час аудиту перевіряються стандарти, що діють на підприємствах-постачальниках. Особлива увага приділяється дотриманню вимог до якості і безпеки сировини, кінцевої продукції, екологічним аспектам виробництва, питань охорони праці, менеджменту на всіх рівнях роботи компанії.

З 2017 року магазини торгової мережі «АТБ» проходять аудит і сертифікацію на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 22000: 2005. В його основі лежать принципи HACCP - концепції, яка передбачає оцінку і управління всіма факторами, які впливають на безпеку продукції.

Система HACCP забезпечує контроль виготовлення харчового продукту на всіх стадіях виробництва від сировини, обладнання, виробництва, зберігання до реалізації готової продукції і відстежує критичні точки технологічного процесу де продукт може

стати небезпечним для споживача. Вона включає в себе хімічну, механічну та біологічну складові.

Продукція за фізико-хімічними та органолептичними показниками проходить лабораторний контроль у власній лабораторії з періодичністю розробленою ТОВ «АТБ-МАРКЕТ», що гарантує 100% достовірність результатів випробувань. За іншими показниками залучаються сторонні лабораторії. За 2021 рік власною лабораторією провірено 8 502 зразка продукції та проведено 48 007 лабораторних випробувань за показниками якості та безпеки, за кожним проведеним показником надано оцінку відповідності.

2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Вкотре за підсумками року продуктова мережа «АТБ» показує високу динаміку розвитку і підтверджує свої лідерські позиції на ринку продовольчого роздробу України.

Стабільне розширення торгової мережі «АТБ» здійснюється на основі розробленої менеджментом довгострокової стратегії, яка передбачає поєднання зростання кількісних показників в комплексі з впровадженням передових світових технологій, а також кадровою роботою.

Зі щорічним зростанням мережі збільшується і купівельна аудиторія: щодня в магазинах «АТБ» здійснюють свої покупки понад 4 мільйони мешканців України.

➤ СПЛАЧЕНО ПОДАТКІВ РОЗДРІБНИМ БІЗНЕСОМ

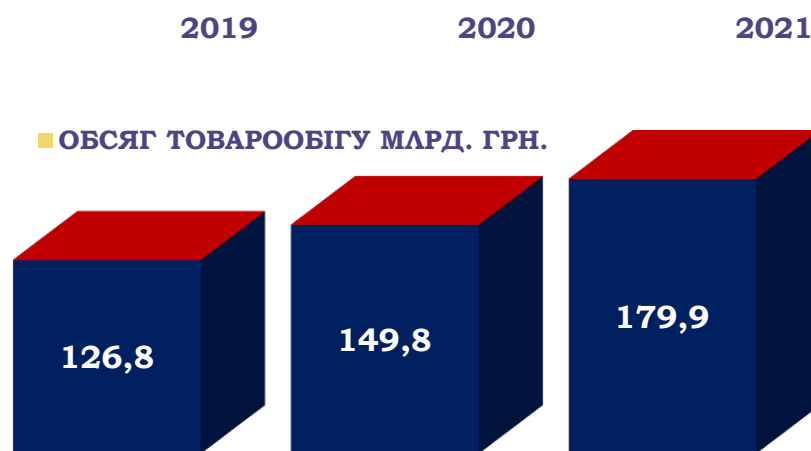


Як і раніше, у 2021 році продуктова мережа «АТБ» залишається безумовним лідером серед ритейлерів за розміром сплачених податків, перерахувавши до бюджету податків на 21,5 відсотки більше, порівнюючи з аналогічним періодом минулого року.

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» вже декілька років поспіль входить в ТОП-20 найбільших платників податків країни. За 2021 рік Компанія перерахувала до бюджету 14,7 млрд. грн. податків та зборів, з урахуванням податку на додану вартість на митниці та ЄСВ.

Більша частина зібраних податків і зборів залишається на місцях - у розпорядженні місцевих органів влади. Що допомагає розвитку інфраструктури міст та областей.

➤ ОБСЯГ ТОВАРООБІГУ



За результатами 2021 року ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» збільшив свій товарообіг на 20 відсотків. Таким чином, загальний показник склав 179,9 млрд. грн. За останні п'ять років товарообіг Компанії демонстрував стабільно високі темпи зростання та збільшився більш ніж удвічі: з 80,2 млрд. грн. у 2017 році до 179,9 млрд. грн. в 2021 році. Нарощування товарообігу є результатом як розширення торгової мережі Компанії, так і впровадження нових технологій, вдосконалення виробничих, логістичних і маркетингових процесів.



З 2020 року всі великі магазини мережі відкриваються виключно в новій концепції. Зараз по всій Україні понад третина торгової мережі «АТБ» працює в оновлених форматах.

Одним із секретів успіху Компанії «АТБ» є довіра мільйонів людей по всій Україні. Тому і стратегія компанії незмінно включає в себе програми, спрямовані на реалізацію завдань з соціально відповідального ведення бізнесу.

У торговельній мережі «АТБ» діє соціальна програма щодо забезпечення мінімальних цін на основні соціальні групи товарів - хліб, молоко, крупи, яйця та інші. Збереження мінімальної ціни на соціальний споживчий кошик - принципова і відповідальна позиція Компанії «АТБ».

Цінова політика «АТБ» залишається незмінною вже понад чверть століття - з моменту заснування компанії - і є відмінною рисою магазинів мережі, що полюбили мільйони громадян. Разом із європейським рівнем обслуговування, комфортом торгових залів, впровадженням онлайн-сервісів, безперебійною поставкою гарантовано свіжої продукції та можливістю заощаджувати гроші це є конкурентною перевагою маркетів "АТБ".

Торгова мережа постійно розширюється, а вже існуючі магазини - оновлюють та реконструюють. Оновлені «АТБ» - свого роду експериментальний майданчик, де впроваджені сучасні рішення в сфері роздрібної торгівлі, будівництва та енергозбереження. Також, ці магазини показують більш високі результати за всіма показниками, в порівнянні з традиційними маркетами мережі.

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» продовжує експериментувати і знаходити все нові і нові рішення для зручності покупців.

У 2021 році Компанія отримала послуги від зовнішньої незалежної аудиторської фірми ТОВ АФ «ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС (АУДИТ)» та провела обов'язковий аудит окремої та консолідованої фінансової звітності за 2020 рік

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ



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

4. ОСНОВНІ ФАКТОРИ РИЗИКІВ

Ринок та макроекономічні фактори

Значні зміни в економічному середовищі можуть негативно вплинути на існуючу бізнес-стратегію або матеріально негативно вплинути на фінансові показники ТОВ «АТБ-МАРКЕТ».

Задача Компанії ефективно реагувати на зміни на ринках роздрібної торгівлі, щоб уникнути втрати частки ринку та негативного впливу на фінансові результати. Саме тому ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» постійно контролює та прогнозує економічне середовище та вносить коригування до стратегії за потребою.

Ритейл та обслуговування клієнтів

Компанія, на постійній основі виявляє та ефективно реагує на пріоритети клієнтів щодо ціни, асортименту продукції, доступності та сервісу, задля уникнення негативного впливу на взаємовідносини з клієнтами, попит на продукцію компанії, конкурентоспроможність та на частку ринку і зростання бізнесу.

Постачальники

Продукція магазинів мережі, постачається з широкого спектру вітчизняних і міжнародних постачальників. Компанія намагається знаходити кваліфікованих постачальників, які дотримуються чинного законодавства, включаючи закони про працю, безпеку та охорону навколишнього середовища, а також відповідають стандартам ТОВ «АТБ-МАРКЕТ».

Безпека та якість продукту

Якщо продукція, яку продає ТОВ «АТБ-МАРКЕТ», не є безпечною або не відповідає очікуванням клієнтів, з'являється загроза втратити клієнтів або нести відповідальність за будь-які ушкодження клієнтів, які користуються або споживають продукт ТОВ «АТБ-МАРКЕТ». Будь-яку втрату довіри з боку клієнтів важко і дорого відновити.

Тому ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» щомісячно проводить лабораторні випробування, під час яких перевіряється якість продукції. Також однією з форм контролю якості продукції в торговій мережі «АТБ» є проведення аудиту системи якості на всіх постачальниках-виробниках. Подібні аудити проводяться регулярно - не рідше одного разу на рік. Компанія постійно стежить за змінами в регламенті щодо безпеки харчових продуктів і регулярно переглядає відповідні політики та процедури забезпечення дотримання.

Кібербезпека

Зовнішні та внутрішні загрози безпеки інформації, що стосується Компанії, клієнтів, членів, партнерів та постачальників, включаючи кібератаки, віруси та інші зловмисні дії, наприклад, проникнення до ІТ-систем Компанії або пошкодження даних, може завдати шкоди репутації ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» та негативно вплинути на бізнес та результати діяльності.

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» вживає всі необхідні політики та процедури, застосовує інструменти, обладнання та програмне забезпечення для забезпечення конфіденційності, цілісності та доступності інформаційних активів.

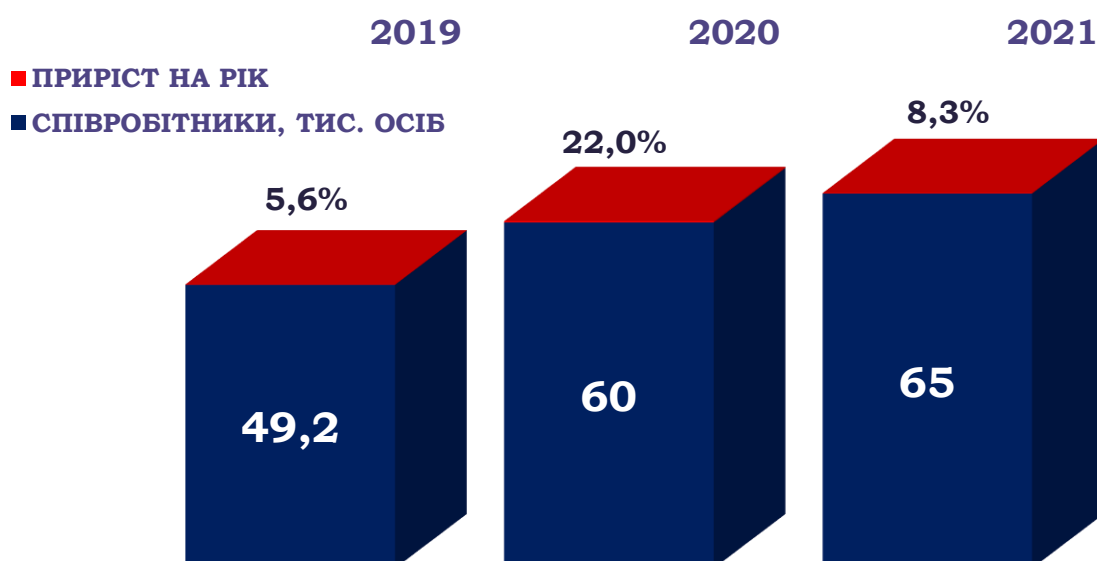
Ліквідність

Позицію по ліквідності контролює керівництво і регулярно проводить тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» є найбільшим роботодавцем, у магазинах «АТБ» наразі працює близько 65 тисяч співробітників. Частка жінок на керівних посадах складає 70 відсотків. Багато зі співробітників пройшли професійну підготовку в навчальних центрах компанії й таким чином отримали перспективи кар'єрного росту.

➤ КІЛЬКІСТЬ СПІВРОБІТНИКІВ



На підприємстві діє система преміювання персоналу, яка затверджена «Положенням про оплату праці» і «Положенням про преміювання».

Співробітникам підприємства виплачуються:

1. Посадовий оклад, надбавки та доплати, передбачені чинним законодавством;
2. За результатами роботи співробітникам підприємства можуть виплачуватися щомісячні премії.

Також для співробітників підприємства діє система мотиваційних заохочень, які не мають постійного характеру, наприклад, премія за наставництво, премія за результатами конкурсу «Кращий співробітник», «За відкриття нового магазину», тощо.

На підприємстві щорічно затверджується і реалізується план з навчання співробітників.

На сьогодні на підприємстві функціонує 4 навчальних центри, розташованих у Львові, Києві, Дніпрі та Одесі.

У 2021 році в даних навчальних центрах пройшли навчання на нові посади 3 177 співробітників, підвищили кваліфікацію 12 067 співробітників магазинів. З початком карантину навчання на базі навчальних центрів відбувалося дистанційно.

Підприємство забезпечує рівні можливості для працевлаштування для всіх громадян України незалежно від статі, віку, віросповідання та ін. з дотриманням вимог діючого трудового законодавства.

У 2021 році на роботу в ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» було прийнято 29 894 громадянина України. На 31.12.2021 на підприємстві працюють 2 430 особи, які мають інвалідність.

Відповідно до етичного кодексу підприємства Компанія орієнтована на довгострокову співпрацю з кожною людиною, прийнятою в наш колектив, що тягне за собою постійне вдосконалення та надання можливостей для максимального розкриття потенціалу людських ресурсів. Саме професіоналізм співробітників і їх задоволеність роботою покладені в основу процвітання компанії.

Повага, ввічливість, взаємодопомога у відносинах один з одним, клієнтами та партнерами, керівником і підлеглим, незалежно від займаної посади, визнання досвіду, достоїнств і досягнень інших є основою всіх відносин в компанії.

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» для створення здорових і безпечних умов праці реалізовує ряд заходів, спрямованих на охорону праці та безпеку співробітників:

1. Забезпечує виконання Комплексних заходів щодо досягнення нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, попередження випадків виробничого травматизму, професійних захворювань і аварій.
2. При укладанні трудового договору інформує працівника про умови праці.
3. Забезпечує за рахунок коштів Товариства своєчасну видачу працівникам спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту згідно встановлених норм.
4. Забезпечує комплекс протиепідемічних заходів, визначених державою у зв'язку з поширенням COVID-хвороби.
5. Забезпечує проведення обов'язкових медичних оглядів, що передбачені законодавством з охорони праці.
6. Забезпечує та систематично поповнює необхідними медикаментами аптечки першої допомоги у структурних підрозділах.
7. Проводить навчання уповноважених найманими працівниками осіб з питань охорони праці.
8. Проводить оперативний контроль за станом охорони праці.
9. Здійснює заходи щодо попередження нещасних випадків, професійних захворювань, аварій.
10. Забезпечує структурні підрозділи необхідним майном та інструментами, відповідними інструкціями, положеннями, літературою, плакатами, проводить навчання керівного складу.
11. Проводить за кошти Товариства навчання та перевірку знань працівників Товариства з питань охорони праці в терміни, які встановлені діючими нормативними актами.
12. Не допускає до роботи працівників Товариства, які не пройшли навчання, інструктаж і перевірку знань з питань охорони праці.
13. Проводить гігієнічну оцінку умов виробничого середовища та характеру трудового процесу на робочих місцях Товариства згідно з діючими нормативними актами з охорони праці.

14. Підвищує ефективність роботи з охорони праці та додержується вимог Положення про систему управління охороною праці у Товаристві.

Крім того, на ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» в рамках внутрішніх регламентів і процедур реалізується Політика запобігання та протидії хабарництву і корупційним складовим, згідно з якою Керівництво та всі співробітники несуть індивідуальну та колективну відповідальність за успішне застосування цієї Політики і зобов'язані дотримуватись описаних в Політиці процедур

«АТБ» активно розвивається, а разом з ним - і його співробітники

БЛАГОДІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Компанія «АТБ-МАРКЕТ» другий рік поспіль разом із Всеукраїнським благодійним фондом «АТБ» долучилися до допомоги онкохворим дітям та проводить благодійну акцію «Мене це стосується! А тебе?» Купуючи спеціальні благодійні товари та товари партнерів у магазинах мережі «АТБ», українці допомагають зібрати кошти на допомогу онкохворим дітям.



Касири магазинів торговельної мережі «АТБ» по всій країні пропонували покупцям придбати благодійні шоколадки, жувальні цукерки, желейні цукерки, вологі серветки, набір стікерів, шоколадні батончики, багаторазову склянку для напоїв та товари партнерів у залі, позначені спеціальним цінником.

Завдяки небайдужості українців вдалося зібрати 23 млн. 176 тис. гривень на лікування онкохворих дітей. Наймовірну суму зібрали для дітей українці всього за чотори тижні. Ці кошти підуть на термінові потреби онкохворих дітей, зокрема ліки.

В 2021 році в мережі супермаркетів Дніпропетровської області проводилась акція АТБ «Цукерка добра». Завдяки небайдужим жителям Дніпропетровської області та мережі супермаркетів АТБ вдалося зібрати майже два з половиною мільйонів гривень .

Також ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» здійснювала і іншу благодійну діяльність.

Сьогодні, впроваджуючи благодійні програми та проекти для особливо вразливих верств населення, ми закликаємо український бізнес, всіх небайдужих громадян та клієнтів магазинів торгової мережі АТБ приєднуватися до наших ініціатив і надати підтримку тим, хто в нинішніх обставинах найбільше потребує нашої допомоги.

6. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

На підставі прийнятого рішення на Підприємстві продовжується установка повітряних завіс замість повітряно-теплових з електричним нагрівом, що дозволило ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» отримати:

- ✓ Можливість вивільнення вільної електричної потужності, для впровадження нових відділів (випічка, піца, кава тощо);
- ✓ Зменшення витрат підприємства на оплату за спожиту електроенергію;
- ✓ Швидка окупність коштів, протягом одного опалювального періоду;
- ✓ Зменшення витрат на аварійні виходи з ладу теплових завіс в опалювальний період;
- ✓ Підвищення рівня пожежної безпеки та естетичного вигляду торгових залів магазинів мережі.

У період 2021 року монтаж повітряних завіс проводився тільки в магазинах нового формату, загальна кількість становила 360 одиниць.

Разом з цим, на об'єктах ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» впроваджено програму встановлення скляних дверей на холодильне обладнання торгового залу. За 2021 виконано монтаж на 70 об'єктах , що дозволило:

- ✓ Заощадити витрати підприємства на роботу середньо температурної холодильної централі до 50 %.
- ✓ Знизити перепади температур в обсязі регалів після установки скляних дверей: до установки дверей +2°C...+13°C, після установки дверей +2...+8°C. Відповідно умови зберігання продукції в регалії покращаться.
- ✓ У періоди розморожування, температура в обсязі регалів не перевищуватиме допустимі норми.

У 2021 році майже 90 магазинів було переведено на альтернативне джерело опалення, за рахунок монтажу системи рекуперації тепла від холодильного обладнання та заміни кондиціонерів на VRF-системи.

Турбота про екологію в останні роки стала позитивним трендом. Програми, спрямовані на вирішення екологічних проблем, поліпшення екологічної ситуації в місті, країні в цілому, є невід'ємною частиною стратегії компанії. Мережа супермаркетів «АТБ» пропонує своїм покупцям: еко-сумки багаторазового використання, біорозкладні пакети та «Ящики для покупок» зі щільного картону.



3 березня 2021 року компанія «АТБ-МАРКЕТ» запустила для реалізації у всіх магазинах торгової мережі «АТБ» біорозкладний еко-пакет з кукурудзяного крохмалю «Початок» з додаванням полімолочної кислоти та має сертифікат «OK COMPOST home». Це означає, що пакет повністю біорозкладається протягом 12 місяців при розміщенні його в ґрунт і не завдає шкоди довкіллю. Необхідні умови для повного розкладання такого виду упаковки - це волога, CO2 та біомаса.



ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» спільно з брендом Duracell та компаніями «Savservice» та «Промо-Сервіс», було запущено еко-проект зі збору та переробки відпрацьованих батарейок.

У 2021 році перша вантажівка з 20 тоннами батарейок, близько мільйона штук, які здали покупці торгової мережі «АТБ», вирушила на спеціалізований завод до Румунії для переробки.

7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» компанія, яка щодня зростає та розвивається. На підприємстві запроваджуються нові сервіси для зручності як покупців, так і персоналу мережі.

Компанія «АТБ» запустила сервіс самостійних покупок «СкануйКупуй». За допомогою мобільного додатка «СкануйКупуй» покупець може самостійно просканувати товари та оплатити покупку, без очікування та участі касира.

ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» запущено проект «Зона сервісів», яка для зручності покупців включає каси самообслуговування, точку видачі інтернет замовлень, точку контролю «СкануйКупуй».

В 2021 р. ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» спільно з Райффайзен Банк Аваль та Visa запустила ко бренд-проект власної платіжної картки - АТБ-Рау. Карта АТБ-Рау дає всі переваги банківської картки Visa Gold та не містить комісій за здійснення будь-яких транзакцій: поповнення готівкою у терміналах магазинів торговельної мережі «АТБ», зняття готівки в банкоматах будь-якого банку України, регулярного переведення коштів з карт будь-яких банків. За допомогою картки АТБ-Рау також можна здійснювати покупки в Україні та за кордоном. Але найголовніше - карта АТБ-Рау дає ексклюзивне право отримати суттєві додаткові знижки на більш ніж 600 акційних товарів у торговельній мережі «АТБ» та право участі у величезній кількості розіграшів призів і подарунків від постачальників і партнерів компанії.

З метою скорочення витрат на друковану продукцію, часу на заповнення документації та уникнення механічних помилок запущено сервіс «Електронні журнали в магазині».

Автоматизація процесу дає можливість Компанії оперативно реагувати на ситуацію на ринку праці в Україні, планувати кар'єрний ріст співробітників і проводити багато інших операцій, які раніше вимагали значних витрат людських ресурсів.

ІНТЕРНЕТ-МАГАЗИН «АТБ»

На початку 2020 року компанія «АТБ-МАРКЕТ» запустила інтернет-магазин і продовжує на сьогоднішній день розвивати сервіс онлайн-купівлі своїх товарів як один із пріоритетних напрямків.

Сайт zakaz.atbmarket.com працює як віртуальна вітрина роздрібного магазину, де представлений весь асортимент від фруктів та овочів до побутової хімії та товарів для дому. Покупець має можливість скористатися послугою «Click & collect», попередньо оформивши замовлення забрати його у зручний час у магазині, або оформити адресну доставку.

Сьогодні щодня десятки тисяч відвідувачів інтернет-магазину цікавляться можливістю онлайн-купівлі та тисячі з них оформлюють свої замовлення. Проект дозволяє мільйонам українців здійснювати безпечні та комфортні покупки, не виходячи з дому, що дуже важливо та актуально на сьогоднішній день.

Адресна доставка онлайн-замовлень здійснюється за рахунок партнерів компанії - кур'єрської служби iPOST. Кур'єри служби в режимі автоматичного електронного повідомлення отримують заявки на отримання замовлень у певних магазинах мережі та доставляють їх замовнику протягом години з моменту повідомлення. На даний момент послуга адресної доставки доступна у всіх містах, де є роздрібні магазини «АТБ-МАРКЕТ».

У зв'язку із зростанням попиту на цю послугу у стратегічних планах «АТБ-МАРКЕТ» закладено розвиток цього напрямку за рахунок створення власної служби доставки.



Середній чек у інтернет-магазині АТБ становить понад 500 грн. А це означає, що він став повноцінним аналогом традиційного супермаркету, що дозволяє робити як планові, так і спонтанні покупки.

У планах розвитку інтернет-магазину на 2022 рік стратегічно важливим є оптимізація операційних процесів для покращення рівня сервісу, а також масштабування послуги онлайн-доставки.

«ATB ARENA»

Формування нових купівельних трендів, впровадження сучасних інноваційних рішень і додаткових клієнтських сервісів - є невід'ємною частиною стратегії розвитку ТОВ "АТБ-МАРКЕТ".

В період з 1 вересня по 30 жовтня 2021 року «АТБ» спільно з агентством Art Nation Loyalty запустили гейміфіковану акцію лояльності з доповненою реальністю (AR).

В межах акції покупцям пропонували зібрати 40 гральних карток із зображенням супергероїв та артефактів, які оживають за допомогою мобільного застосунку і технології доповненої реальності (AR), 4 легендарних фігурки та книгу з історією та описом усіх героїв ATB Arena. Компанія "АТБ" завершила проведення гейміфікованої акції ATB Arena, у результаті було досягнуто 1 млн. завантажень мобільної гри, яка з перших днів акції очолила рейтинг мобільних застосунків в українських App Store і Play Market. Загальна кількість завантажень за усі сезони ATB Arena 4 млн.

За час проведення акції в Інтернеті з'явилися великі спільноти шанувальників гри, де учасники обмінювалися картками та ділилися враженнями. На платформі YouTube було опубліковано більше ніж 8000 відео-оглядів від учасників. Понад 58 тисяч користувачів поставили найвищі оцінки мобільній грі в App Store і Play Market, а також залишили схвальні коментарі.

В цілому, за два місяця проведення гейміфікованої акції ATB Arena загальна кількість чеків з акційними товарами постачальників збільшилась на 19%.

Успіх проведеної акції свідчить про ефективність обраної маркетингової стратегії компанії та результат гарного розуміння потреб й інтересів своїх клієнтів. Загальносвітова популярність мобільних ігор, наростання тренду на доповнену реальність та збільшення потреби на споживання інтерактивного контенту - стають ключовими факторами успіху у впровадженні промо-акцій для сучасного споживача. Саме тому гейміфікована акція від компанії «АТБ-МАРКЕТ» викликала такий ажіотаж та захоплення.



8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТБ ЕНЕРГО» – компанія, створена 01.08.2019 року для виконання вимог Закону України «Про ринок електроенергії» для постачання електроенергії по всій території України. Форма власності - приватна.

Учасником Товариства є ТОВ «АТБ-МАРКЕТ», частка 100% (код ЄДРПОУ 30487219, місцезнаходження 49000, м. Дніпро, пр. Олександра Поля, 40).

Статутний капітал Товариства складає 50 000 (п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

➤ **Ліцензована діяльність**

Згідно Постанови №2031 від 03.10.2019 Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) видала ТОВ «АТБ ЕНЕРГО» ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу.

Мета і суть діяльності компанії – задоволення клієнтського попиту на електричну енергію. Компанія орієнтується на розвиток і впровадження сучасних підходів для надання якісних і стабільних послуг своїм клієнтам. Також планує надавати консультаційні послуги у сферах інформаційних технологій, комп'ютерного програмування, енергетики.

9. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Багато інноваційних рішень, які стали нормою в будь-якому супермаркеті, вперше з'явилися і пройшли перевірку на ефективність саме в магазинах торгової мережі «АТБ», яких уже 1302 по всій Україні. Деякі енергозберігаючі рішення і торгові стандарти стали результатом розробки команди «АТБ». При цьому ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» продовжує динамічно розширювати бізнес, оновлювати магазини і мережу в цілому. Робота над вдосконаленням процесів проходить безперервно. Компанія постійно впроваджує нові ІТ-рішення, в тому числі за участю міжнародних експертів. Важливо правильно розуміти напрямки розвитку, прогнозувати потенційні виклики і загрози ринку, а також вміти адаптувати систему управління таким чином, щоб компанія в процесі динамічного зростання не зменшувала темпи.

У планах ТОВ "АТБ-МАРКЕТ" на 2022 рік є як традиційні пункти (подальше розширення географії присутності, відкриття комфортних магазинів, підвищення рівня сервісу), так і впровадження інноваційних диджитал-технологій у сферу ритейлу.

Сучасні покупці - динамічні та мобільні. Тепер вони хочуть не тільки швидкого та зручного здійснення процесу покупки, а й персоналізованих пропозицій, а також позитивного досвіду та емоцій.

Стратегія розвитку «АТБ» заснована на інтересах і потребах нашого клієнта. Компанія системно підходить до питань, які важливі для близько чотирьох мільйонів покупців, що майже кожного дня роблять свої покупки у магазинах мережі - це комфорт, зручність, гарантована якість та доступна ціна, а сьогодні це ще й швидкість та приємний досвід покупки.

Ефективно вирішувати всі ці завдання ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» вдається завдяки впровадженню сучасних інноваційних рішень, створенню додаткових клієнтських сервісів та безперервному вдосконаленню роботи мережі.

Планується надалі тестувати та розвивати онлайн сервіси, модифікувати та поліпшувати їх, задля ще більш комфортного користування клієнтами "АТБ".

Попри вдосконалення роботи мережі, ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» працює над поповненням кадрів. Компанія забезпечує партнерський рівень взаємин для своїх співробітників: комфортні умови праці, конкурентоспроможний рівень зарплат, можливість кар'єрного росту та розвиток.

Найціннішим ресурсом і головним капіталом в Компанії "АТБ" вважають саме своїх співробітників. Навчання співробітників, проведення тренінгів для персоналу, оплата курсів для співробітників - це правильне інвестування грошей в те, щоб завтра ставати краще.

Генеральний директор



Наталія ШАПОВАЛОВА

24 березня 2023 р.