

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ФОРА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	14
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	15
1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ	17
2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ.....	17
3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.....	18
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	18
5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ	29
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	30
7. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ.....	32
8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	32
9. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
10. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	32
11. ЗАПАСИ	33
12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	34
14. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	34
15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	34
16. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ	34
17. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ	34
18. КРЕДИТИ БАНКІВ	34
19. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ.....	36
20. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ.....	36
21. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	37
22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	37
23. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	37
24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	37
25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	37
26. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	37
27. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	38
28. ІНШІ ДОХОДИ	38
29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	38
30. ІНШІ ВИТРАТИ	38
31. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	38
32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	39
33. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	41
34. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	43
35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	43
36. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	44
37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	44

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Фора» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Товариства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 30 квітня 2021 року.

Директор ТОВ «Фора»

Головний бухгалтер ТОВ «Фора»



Струков О.А

Танцура Ю.О

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОРА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОРА» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно дебіторської заборгованості, яка виникла в результаті операцій з пов'язаними сторонами (Примітка 33), а саме: дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125) в сумі 136 687 тис. грн. та 245 335 тис. грн., та іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 1155) в сумі 1 157 710 тис. грн. та 937 800 тис. грн., відповідно. Як наслідок, ми не змогли оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, фінансового результату за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована.

Крім того, ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1 148 470 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року, як наслідок, ми не змогли оцінити правомірність їх включення до складу поточних активів Товариства, а також необхідності будь-яких коригувань їх балансової вартості станом на 31 грудня 2020 року та їх можливого впливу на фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, яка зазначає, що за 2020 рік збиток Товариства склав 39 023 тис. грн., а дефіцит робочого капіталу, станом на 31 грудня 2020 року, склав 889 224 тис. грн. Ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2 та 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 33 до фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

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

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Дотримання умов кредитних угод	
У відповідності до деяких кредитних угод Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на класифікацію процентних кредитів та запозичень в балансі (звіті про фінансовий стан) та на оцінку принципу безперервності діяльності Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.	Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену в фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 21 грудня 2020 р. рішенням учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Це другий рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ми надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання наступні інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у річному звіті керівництва: консультування з питань трансфертного ціноутворення за попередні звітні періоди.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в другому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковтун Оксана Анатоліївна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100797.



Оксана Ковтун

30 квітня 2021 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА» Дата (рік, місяць, число)
Територія КИЇВСЬКА за ЄДРПОУ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою за КОАТУУ
відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах за КВЕД
переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими
виробами
Середня кількість працівників¹ 8 785
Адреса, телефон вулиця Промислова, будинок 5, м. КИЇВ, 08132
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	12	31
32294897		
3222410600		
240		
47.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		394	370
первісна вартість	1001		1 216	1 119
накопичена амортизація	1002		(822)	(749)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	23 322	27 273
Основні засоби	1010	6	1 661 829	1 369 965
первісна вартість	1011		2 961 115	2 231 477
знос	1012		(1 299 286)	(861 512)
Інвестиційна нерухомість	1015	7	19 782	19 699
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	8	75 150	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	6 300	11 701
Відстрочені податкові активи	1045	31	20 232	12 748
Інші необоротні активи	1090	10	924	6 919
Усього за розділом I	1095		1 807 933	1 448 675
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	1 010 715	825 208
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	297 076	545 482
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		66 962	18 170
з бюджетом	1135	13	331	4 612
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	1 159 603	953 675
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	325 524	378 574
Інші оборотні активи	1190	15	11 951	37 840
Усього за розділом II	1195		2 872 162	2 763 561
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	16	231 223	-
Баланс	1300		4 911 318	4 212 236

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	450 016	450 016
Капітал у дооцінках	1405		2 290	1 022
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(382 707)	(343 716)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		69 599	107 322
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові кредити банків	1510	18	549 784	78 763
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	530 549	465 518
Усього за розділом II	1595		1 080 333	544 281
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	18	-	5 300
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	18, 19	445 421	242 756
товари, роботи, послуги	1615		2 871 978	3 045 876
розрахунками з бюджетом	1620		74 890	24 550
розрахунками зі страхування	1625		6 290	4 742
розрахунками з оплати праці	1630		22 335	16 781
за одержаними авансами	1635	20	41 690	49 145
Поточні забезпечення	1660	21	93 080	76 300
Інші поточні зобов'язання	1690	22	205 702	95 183
Усього за розділом III	1695		3 761 386	3 560 633
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		4 911 318	4 212 236

Директор
ТОВ «Фора»

Головний бухгалтер
ТОВ «Фора»



Струков О.А

Танцура Ю.О

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»** за ЄДРПОУ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
32294897		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	16 375 890	14 253 205
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	24	(12 583 863)	(11 368 106)
Валовий: прибуток	2090		3 792 027	2 885 099
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	25	130 045	118 453
Адміністративні витрати	2130	26	(110 617)	(89 514)
Витрати на збут	2150	27	(3 598 881)	(2 811 263)
Інші операційні витрати	2180		(9 992)	(8 785)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		202 582	93 990
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		35 272	3 482
Інші доходи	2240	28	29 694	85 528
Фінансові витрати	2250	29	(202 625)	(136 164)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	30	(111 431)	(8 150)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	38 686
збиток	2295		(46 508)	-
Витрати з податку на прибуток	2300	31	7 485	7 473
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	46 159
збиток	2355		(39 023)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів*	2400	6	1 268	1 026
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів*	2405		-	-
Накопичені курсові різниці**	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств*	2415		-	-
Інший сукупний дохід*	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		1 268	1 026
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		1 268	1 026
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(37 755)	47 185

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	26, 27	152 535	125 191
Витрати на оплату праці	2505	26, 27	1 486 970	1 189 279
Відрахування на соціальні заходи	2510	26, 27	328 886	263 039
Амортизація	2515	26, 27	564 035	423 119
Інші операційні витрати	2520	26, 27	1 187 064	913 211
Разом	2550		3 719 490	2 913 839

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

* Статті, які не можна рекласифікувати в подальшому на прибуток або збиток

** Статті, які можна рекласифікувати в подальшому на прибуток або збиток

Директор
ТОВ «Фора»

Головний бухгалтер
ТОВ «Фора»



Струков О.А

Танцура Ю.О

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА» за ЄДРПОУ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
32294897		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3		Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	20 159 775	16 860 582
Повернення податків і зборів	3005	117	58
Цільового фінансування	3010	25 077	18 578
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 680	5 242
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 880	3 332
Надходження від операційної оренди	3040	146 390	117 195
Інші надходження	3095	12 912	744
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16 524 664)	(13 759 310)
Праці	3105	(1 194 513)	(948 992)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(324 428)	(257 699)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(835 028)	(410 360)
Інші витрачання	3190	(623 736)	(431 035)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	846 462	1 198 335
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 950	127 279
необоротних активів	3205	13 917	1 670
Надходження від погашення позик	3230	2 433 143	759 091
Інші надходження	3250	-	157 001
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(250 120)	-
необоротних активів	3260	(608 529)	(457 609)
Витрачання на надання позик	3275	(2 634 172)	(1 338 901)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 042 811)	(751 469)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від отримання позик	3305	902 217	348 863
Витрачання на погашення позик	3350	(369 361)	(327 595)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(186 091)	(135 635)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(205 320)	(234 047)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	141 445	(348 414)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(54 904)	98 452
Залишок коштів на початок року	3405	373 274	275 299
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 154	(477)
Залишок коштів на кінець року	3415	325 524	373 274

Директор
 ТОВ «Фора»

Головний бухгалтер
 ТОВ «Фора»



Струков О.А

Танцура Ю.О

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
32294897		

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	450 016	1 022	-	-	(344 684)	-	-	106 354
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	968	-	-	968
Скоригований залишок на початок року	4095	450 016	1 022	-	-	(343 716)	-	-	107 322
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(39 023)	-	-	(39 023)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 299	-	-	-	-	-	1 299
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	1 299	-	-	-	-	-	1 299
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(31)	-	-	31	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	1 268	-	-	(38 992)	-	-	(37 724)
Залишок на кінець року	4300	450 016	2 290	-	-	(382 707)	-	-	69 599

Директор
ТОВ «Фора»

Струков О.А

Головний бухгалтер
ТОВ «Фора»

Танцура Ю.О



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	16	25	-	-	(389 828)	-	-	(389 787)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(1 044)	-	-	(1 044)
Скоригований залишок на початок року	4095	16	25	-	-	(390 872)	-	-	(390 831)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	46 159	-	-	46 159
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 026	-	-	-	-	-	1 026
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	1 026	-	-	-	-	-	1 026
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	450 000	-	-	-	-	-	-	450 000
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(29)	-	-	29	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	450 000	997	-	-	46 188	-	-	497 185
		450 016	1 022	-	-	(344 684)	-	-	106 354

Директор
ТОВ «Фора»

Струков О.А

Головний бухгалтер
ТОВ «Фора»

Танцура Ю.О



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАТИВНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРА» (далі – «Товариство») було створене у 2002 році.

Контроль над Товариством здійснює компанія ПАТ «Бенефіт», яка знаходиться у власності ТОВ «Фоззі Груп» («Кінцеве материнське підприємство»).

Основним напрямком діяльності підприємства є роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами. «ФОРА» - магазин самообслуговування біля дому для щоденних швидких покупок. Кількість торговельних об'єктів складається з 265 магазинів у 89 населених пунктах України, у тому числі преміальний food market Favore з преміальним асортиментом продуктів харчування.

Середня кількість працівників Товариства в 2020 році складала 8 785 співробітників (2019: 7 560 співробітників).

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Вишневе, обл. Київська, вул. Промислова, 5, індекс 08132

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінилися. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 28,2746 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2019 року – 23,6862) та 34,7396 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2019 року – 26,4220).

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Спалах COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на діяльність Товариства та доходи від реалізації, Товариства генерує достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та здатності продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

На результати діяльності Товариства та показники його ліквідності вплинули економічні обставини, а також інші чинники представлені в Примітці 2. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року збиток Товариства склав 39 023 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 889 224 тисяч гривень.

На думку керівництва, незважаючи на зазначені обставини, Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі, виходячи із заходів, які були вжиті та заходів, які будуть реалізовані протягом 2021 року, а саме:

- В травні 2020 року Товариство підписало довгостроковий кредитний договір із лімітом фінансування 20 млн. долл. США із банком ЕБРР: Валюта кредиту: доступно до вибірки в EUR / USD / UAH. Термін фінансування - 7 років. Станом на 31 грудня 2020 року кредит від ЕБРР повністю освоєно в сумі 20 млн. долл. США. Кредит був спрямований на реалізацію інвестиційної програми Товариства по оновленню та відкриттю 32 супермаркетів «ФОРА».
- У 2021 році Товариство планує отримувати прибуток від діяльності;
- Товариство планує надалі збільшувати загальний товарообіг за рахунок проведення промо-акцій та рекламних компаній в мережі інтернет;
- У 2021 році планується відкриття 19 нових магазинів, 24 виробничих цеха при магазинах (випічка, піца, кулінарія, кафе), в 9 магазинах планується проведення ремонтів, 5 магазинів планується перевести в новий формат, що надасть змогу значно збільшити валовий прибуток та проникнення мережі.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком випадків зазначених нижче.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувались під час підготовки даної фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Валюта подання даної фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Товариство вважає, що вказані зміни надають користувачам його фінансової звітності доречнішу інформацію.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів групи «Будівлі» відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їх наявності. Всі інші об'єкти основних засобів групи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їх наявності.

Оцінка основних засобів групи «Будівлі» здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення капіталу у дооцінках, що входить до складу власного капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у складі прибутку або збитку. Збиток від переоцінки визнається у звіті про фінансові результати, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі капіталу у дооцінках. Накопичена амортизація на дату переоцінки за групою «Будівлі» виключається з одночасним зменшенням валової балансової вартості активу, і потім чиста сума дооцінюється до переоціненої вартості активу. Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку.

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: (а) його вартість придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки, після вирахування торговельних знижок; (б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для того, щоб мати можливість працювати в спосіб, визначений керівництвом Товариства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення елемента і відновлення ділянки, на якому він знаходиться; (г) зобов'язання, які Товариство несе або при придбанні об'єкта або внаслідок того, що використовує цей об'єкт протягом певного періоду для інших цілей, ніж для виробництва продукції протягом цього періоду.

Подальше збільшення вартості основних засобів первісно визнається за вартістю придбання. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Сума, що підлягає амортизації є вартістю об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо підприємство планує використовувати об'єкт до закінчення його корисного терміну використання.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

Будівель	від 5 до 50 років
АПК Будівель	від 1 до 13 років
Модернізованих орендованих засобів	від 5 до 21 років
Транспортних засобів	від 5 до 8 років
Машин та обладнання	від 3 до 10 років
Інше обладнання	від 2 до 10 років

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання аналізується в кінці кожного звітної періоду. Вплив будь-яких змін в порівнянні з попередніми оцінками враховується як зміна в обліковій оцінці.

Сума, яка підлягає амортизації, для активів, отриманих за договорами лізингу, амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання на тій же основі, як власних активів.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має матеріальної форми (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити. Товариство визначає, чи є строк корисного використання нематеріального активу визначеним або невизначеним. Строк корисного використання є невизначеним, якщо немає передбаченого обмеження терміну, протягом якого очікується, що актив буде генерувати чисті притоки грошових коштів для Товариства.

Вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання, яка амортизується, повинна розподілятися на систематичній основі протягом строку його корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але тестуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак зменшення корисності. У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів зменшується до найбільшої з двох величин - вартості використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Нематеріальні активи оцінюються при первісному визнанні за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому вони придатні до використання належним чином.

Для нематеріальних активів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

Програмне забезпечення	від 1,5 до 15 років
Торгові марки та інше	від 2 до 10 років

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації дорівнює нулю.

Наприкінці звітної року строки корисної експлуатації нематеріальних активів переглядаються.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітної періоду.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і збільшенням строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

- (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю,
- (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості.

Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість є вартістю, яку буде отримано від продажу активу або сплачено за передачу зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що угода щодо продажу активу або передачі зобов'язання відбуватиметься:

- на основному ринку для активу або зобов'язання, або
- на найсприятливішому ринку для даного активу або зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Товариства.

Справедливу вартість активу або зобов'язання визначають, виходячи із припущень, які учасники ринку використовували б під час визначення ціни активу або зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні інтереси.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від найкращого та найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив в найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Товариство використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані та зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбувалися переходи між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом) наприкінці кожного звітного періоду.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з реалізацією. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, то очікувана відновна вартість такого активу розраховується для визначення суми збитків від знецінення. У разі, якщо практично неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкові котирування на активному ринку. Активний ринок – ринок, на якому операції для активів або зобов'язань відбуваються з достатньою частотою та у достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Це справедливо навіть для випадку, коли звичайний щоденний обсяг торгівлі ринку не достатній, щоб поглинути утримувану кількість, а розміщення заявок на продаж цієї позиції в одній операції може вплинути на ціну котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтованих грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (нескоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на базі ціни) можна спостерігати для активу або зобов'язання, і
- (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг не спостережуваних вихідних даних).

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі права власності. Витрати на операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована собівартість – це сума, за якою фінансовий інструмент оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, а у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки, визначена за методом ефективного відсотка. Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективного процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премію (включаючи відстрочену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективного відсотка – це метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового інструменту та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період. Ефективна ставка відсотка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних збитків) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Ефективна ставка відсотка використовується при дисконтуванні грошових потоків для інструментів із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які пов'язані зі зміною кредитного спреда понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективного процентної ставки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, передавання яких повинно проводитися в терміни, встановлені нормами регулювання або звичаями відповідного ринку («звичайне» придбання або продаж), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Для визначення справедливої вартості довгострокових позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Товариство використовує модель дисконтованих грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, які виникають негайно визнаються в складі прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: категорії оцінювання

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи, що оцінюються через прибуток або збиток відображаються в звіті про фінансовий стан по справедливій вартості, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про фінансовий результат. До таких категорій активів Товариства відносяться довгострокові фінансові інвестиції в формі акцій.

Всі інші фінансові активи Товариства відображені в звітності за амортизованою вартістю.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою: (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків»), або (ii) як отримання передбачених договором грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, які Товариство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Товариством 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 прибутковості активів.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Товариство розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Фінансові активи – перекласифікація

Товариство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не міняє свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не здійснює перекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- (ii) вартість грошей у часі та
- (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозні майбутні економічні умови, доступні на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Товариства, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення процедури банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або локальних економічних умов, що впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів: (а) коли передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або (б) коли передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання і при цьому (i) також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передало, ні зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо цих активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Товариство переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), суттєвих змін відсоткової ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом припиняються, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Товариство також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Товариство порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в звіті про прибутки та збитку.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінювання

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції цінних паперів), умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, і інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання позик.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з суттєво відмінними умовами між існуючим позичальником та позикодавцем обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку. Якщо обмін або модифікація не враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінок за методом нарахування кумулятивної амортизації на поетапній основі, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом власників.

Згорання фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично забезпечене право на згорання визнаних сум, а також намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання. Право на згорання (а) не повинно залежати від майбутньої події; та (б) повинно бути юридично забезпеченим за всіх таких обставин: (i) за нормального ходу бізнесу, (ii) у випадку невиконання зобов'язань; та (iii) у випадку неплатоспроможності.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Вони включаються до складу поточних активів, окрім випадків, якщо строки їх погашення перевищують 12 місяців після звітної дати, тоді вони визнаються як необоротні активи. Позики та дебіторська заборгованість включають торговельну дебіторську заборгованість, передплати та іншу дебіторську заборгованість, податок на додану вартість (далі – ПДВ) до відшкодування, позики видані.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Коли торгова дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т.д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, кошти в дорозі, грошові кошти в банках, а також депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

Банківські депозити – депозити, які розміщені в банках з початковим терміном погашення більше трьох місяців.

Кредити та позики

Кредити і позики визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, і обліковуються за амортизованою вартістю; різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат на операцію) і вартістю погашення визнається у прибутку чи збитку за період з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відстрочки погашення зобов'язання по погашенню протягом як мінімум 12 місяців після звітної дати. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання (кваліфікований актив) капіталізуються як частина вартості цих активів. Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового використання цільових коштів, отриманих за кредитами для конкретних кваліфікованих активів, вираховується з витрат на позики, які підлягають капіталізації. Капіталізація витрат на позики триває до дати, коли вся діяльність для підготовки кваліфікаційного активу до його передбаченого використання та продажу завершена.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання первісно визнається за справедливою вартістю і згодом обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Оренда

Товариство як орендар

Товариство виступає стороною договорів оренди в якості орендаря по відношенню, крім іншого, до наступних об'єктів:

- Будівлі (в т.ч. торгові приміщення);
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби.

Договори оренди відображаються, оцінюються та представлені у відповідності до МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда».

Товариство визнає активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди за винятком короткострокових договорів і договорів із низькою вартістю.

Відповідно до облікової політики Товариство відображає актив у формі права використання та зобов'язання з оренди на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати на протязі періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди – це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступний для використання орендарем.

Активи у формі права використання первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, які здійснюються на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахування стимулюючих платежів по оренді;
- всі первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтуванні та переміщенні базового активу або відновленні земельної ділянки, на якій розташовані активи.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з врахуванням переоцінки зобов'язань з оренди.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за дисконтованою вартістю орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Орендні платежі, включені до оцінки орендних зобов'язань Товариства, як правило, включають тільки фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Товариство як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Товариства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

Оренда, за якою Товариство передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Щоб оцінити чисту інвестицію в оренду, Товариство застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Первісні прямі витрати включаються до первісної оцінки чистої інвестиції та зменшують суму доходу, визнаного за строк оренди.

Товариство визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції в оренду.

Забезпечення та умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має існуюче зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, погашення яких призведе до відтоку економічних вигід, і які можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Забезпечення оцінюються виходячи з кращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання існуючих зобов'язань на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Умовні зобов'язання визнаються для:

- (а) можливого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- б) існуючого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариства застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Дохід від надання маркетингових послуг

Товариство укладає договори з постачальниками товарів відповідно до сформованої галузевої практики. Згідно таких договорів Товариство отримує різні види маркетингових доходів від постачальників, які, серед іншого, пов'язані з придбанням товарів для перепродажу, проведенням маркетингових заходів по просуванню товарів, наданням необхідних послуг по передпродажній підготовці товару, тощо. Єдиної галузевої практики щодо визначення сум, які підлягають отриманню від постачальників у зв'язку з придбанням товарів для перепродажу, не існує, зазвичай їх називають комерційним доходом. Товариство визнає комерційний дохід, тоді коли він зароблений Товариством, 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 реалізованої.

Програма лояльності покупцям «Фора club»

Товариство підтримує програму лояльності, яка дозволяє покупцям накопичувати бонусні одиниці при купівлі товарів в магазинах роздрібною торгівлі Товариства. Бонусні одиниці можуть бути використані для зменшення вартості товарів за умови наявності мінімально необхідної кількості бонусних одиниць. Отримана винагорода від продажу товарів в роздрібній мережі розподіляється між проданими товарами і наданими бонусними одиницями, при цьому на бонусні одиниці відноситься частина винагороди, що дорівнює їх справедливій вартості. Справедлива вартість бонусних одиниць визначається виходячи з умов затвердженої програми лояльності з урахуванням статистичного аналізу погашення бонусних одиниць. Справедлива вартість наданих бонусних одиниць відноситься на майбутній період і визнається як виручка при їх погашенні.

Подарунковий сертифікат

Подарунковий сертифікат має властивості попередньої оплати за товар, який у майбутньому буде передано його пред'явникові, на суму, що дорівнює номіналу пред'явлених до використання одного чи декількох Подарункових сертифікатів. Подарунковий сертифікат надає його пред'явникові право обміняти роздрукований Подарунковий сертифікат на будь-які товари з представленого асортименту або застосувати просканований в електронному вигляді з будь-якого мобільного пристрою Подарунковий сертифікат для отримання будь-яких товарів із представленого асортименту в магазинах та кафе на території магазинів «ФОРА» на території України, які належать ТОВ «ФОРА», протягом строку дії Подарункового сертифіката.

Подарунковий сертифікат не є платіжним документом або цінним папером. Він є електронним макетом із штриховим кодом. Власником Подарункового сертифіката вважається особа, яка пред'явила роздрукований або в електронному вигляді на екрані будь-якого мобільного пристрою Подарунковий сертифікат для отримання товарів у будь-якому магазині «ФОРА» на території України.

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи і витрати відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії. У разі, якщо погашення кредитів малоімовірне, їх балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування з подальшим обліком процентного доходу за ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки суми очікуваного відшкодування кредиту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Витрати

Витрати звітного періоду визнаються в результаті або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного податку на прибуток підприємств та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток відображаються як витрати або доходи, крім випадків, коли податок на прибуток, нарахований в результаті господарських операцій, відображається безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який підприємство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Товариство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню із подій - дату відвантаження товарів/робіт/послуг замовнику або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок зменшення його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає на першу з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товарів/послуг. Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ.

Сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам включається до складу іншої дебіторської та кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Виплати працівникам

Товариство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Товариство вважає пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони, у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами, необхідно брати до уваги зміст операції, а не тільки їх юридичну форму.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на відображені суми доходів, витрат, активів, зобов'язань і відповідних розкриттів. Окрім цих оцінок, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні певних облікових політик. Оцінки і припущення, що використовуються, переглядаються керівництвом на постійній основі, з врахуванням минулого досвіду та інших чинників, таких як очікування щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими на момент підготовки фінансової звітності. Судження, які мають найбільш істотний вплив на суми, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань в майбутньому полягають в наступному:

а) Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості. Товариство визначає величину забезпечення по сумнівних боргах на кінець звітного періоду. Оцінка резерву по сумнівних боргах здійснюється на основі строків виникнення дебіторської заборгованості та додаткової інформації, яка піддається аналізу.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т.д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

Резерв сумнівних боргів визначається шляхом застосування до суми заборгованості, яка розподіляється за періодами виникнення відповідного відсотка очікуваних кредитних збитків.

б) Знецінення нефінансових активів. На кожну дату складання фінансової звітності керівництво Товариства оцінює, чи є ознаки знецінення активів. У разі виявлення ознак знецінення, балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування - це більша з двох оцінок: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж активу або його вартість використання. Сума зменшення визнається в звіті про прибутки і збитки в тому періоді, в якому було зазначено, це знецінення.

в) Визнання відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи оцінюються на кожну звітну дату на предмет можливості їх реалізації у майбутньому і коригуються в міру необхідності, на підставі того, чи є ймовірним те, що Товариство буде генерувати достатній прибуток в майбутніх періодах для використання даних активів. Різні чинники враховуються при оцінці ймовірності майбутнього використання, включаючи результати минулих років, оперативні плани, закінчення строку дії податкових збитків, перенесених на майбутнє і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки будуть скориговані в майбутньому, то результат операції може бути відображено в цих періодах. Товариство не визнає відстрочені податкові активи, якщо існує невизначеність щодо здатності Товариства генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в осяжному майбутньому.

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Визначення бізнесу».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 1.
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».
- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Група достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ
(продовження)

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Товариство залучило професійних оцінювачів ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг» для визначення справедливої вартості нерухомості в складі основних засобів (будівлі) станом на 30 вересня 2020 року та 30 вересня 2019 року. За період від дати оцінки до 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року значних змін ринку нерухомості не відбувалося, згідно чого керівництво Товариство очікує, що справедлива вартість нерухомості відповідає її балансовій вартості на звітні дати.

Результати переоцінки нерухомості представлені таким чином:

	Нерухомість в складі основних засобів		Інвестиційна нерухомість	
	2020	2019	2020	2019
Дооцінка/(уцінка) за рік:				
- через прибутки та збитки	-	171	83	64
- через інший сукупний дохід	1 268	1 026	-	-
Всього	1 268	1 197	83	64

Якби нерухомість Товариства в складі основних засобів оцінювали за історичною вартістю, то їхня балансова вартість складала б станом на 31 грудня 2020 року 18 379 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 18 200 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (Продовження)

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

	Будівлі	Модернізація орендованих засобів	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Інше обладнання	АПК Будівлі	АПК Машини та обладнання	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість										
На 31 грудня 2018 року	18 655	222 445	651 494	16 045	-	122 590	464 712	-	18 701	1 514 642
Надходження	-	138 977	195 409	1 692	49 637	50 614	368 085	210	8 572	813 196
Списання зносу при переоцінці	(967)	-	-	-	-	-	-	-	-	(967)
Переоцінка	1 197	-	-	-	-	-	-	-	-	1 197
Вибуття	(685)	(8 494)	(13 722)	(1 137)	-	(3 027)	(42 153)	-	-	(69 218)
На 31 грудня 2019 року	18 200	352 928	833 181	16 600	49 637	170 177	790 644	210	27 273	2 258 850
Надходження	-	163 407	249 454	636	39 585	92 643	313 053	278	(3 951)	855 105
Списання зносу при переоцінці	(1 121)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 121)
Переоцінка	1 300	-	-	-	-	-	-	-	-	1 300
Вибуття	-	(11 091)	(23 064)	(567)	-	(4 414)	(90 505)	(56)	-	(129 697)
На 31 грудня 2020 року	18 379	505 244	1 059 571	16 669	89 222	258 406	1 013 192	432	23 322	2 984 437
Накопичена амортизація										
На 31 грудня 2018 року	-	(91 540)	(285 778)	(5 768)	-	(121 524)	-	-	-	(504 610)
Амортизація	(1 107)	(40 818)	(88 614)	(2 495)	-	(50 040)	(239 855)	(117)	-	(423 046)
Вибуття	140	6 728	11 999	1 137	-	3 017	42 153	-	-	65 174
Рекласифікація	-	58	144	-	-	(202)	-	-	-	-
Списання зносу при переоцінці	967	-	-	-	-	-	-	-	-	967
На 31 грудня 2019 року	-	(125 572)	(362 249)	(7 126)	-	(168 749)	(197 702)	(117)	-	(861 515)
Амортизація	(1 121)	(72 086)	(117 156)	(2 633)	(9 188)	(92 775)	(268 747)	(132)	-	(563 838)
Вибуття	-	8 798	20 608	566	-	4 413	90 505	56	-	124 946
Рекласифікація	-	5	58	-	-	(63)	-	-	-	-
Списання зносу при переоцінці	1 121	-	-	-	-	-	-	-	-	1 121
На 31 грудня 2020 року	-	(188 855)	(458 739)	(9 193)	(9 188)	(257 174)	(375 944)	(193)	-	(1 299 286)
Залишкова вартість:										
На 31 грудня 2018 року	18 655	130 905	365 716	10 277	-	1 066	464 712	-	18 701	1 010 032
На 31 грудня 2019 року	18 200	227 356	470 932	9 474	49 637	1 428	592 845	93	27 273	1 397 238
На 31 грудня 2020 року	18 379	316 389	600 832	7 476	80 034	1 232	637 248	239	23 322	1 685 151

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року ознаки знецінення основних засобів відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інвестиційна нерухомість Товариства була представлена таким чином:

	2020	2019
Справедлива вартість на початок періоду	19 699	19 635
- переоцінка	83	64
Справедлива вартість на кінець періоду	19 782	19 699

Товариство залучило професійних оцінювачів ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг» для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 30 вересня 2020 року та 30 вересня 2019 року. За період від дат оцінки до 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно значних змін ринку нерухомості не відбувалося, згідно чого керівництво Товариство очікує, що справедлива вартість нерухомості відповідає її балансовій вартості на звітні дати.

В 2020 році дохід від здачі в оренду інвестиційної нерухомості Товариства становив 1 987 тисяч гривень (2019: 2 326 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року вся інвестиційна нерухомість Товариства перебуває в заставі в якості забезпечення зобов'язань по банківським кредитам.

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

В листопаді 2020 року згідно договору купівлі-продажу цінних паперів Товариством були придбані акції компанії ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд», що не обертаються на активному ринку в кількості 45 000 000 штук у пов'язаній компанії ТОВ «Сільпо-Фуд». В результаті, станом на 31 грудня 2020 року Товариству належить неконтролююча частка в статутному капіталі ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд» в розмірі 37,5% (31 грудня 2019: відсутня). Інвестиції в акції були класифіковані Товариством як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Справедлива вартість інвестиції була визначена, як частка Товариства у справедливій вартості чистих активів ПАТ "Рітейл Еквіті Фонд". Чисті активи були визначені виходячи із балансової вартості активів та зобов'язань ПАТ "Рітейл Еквіті Фонд", які, станом на 31 грудня 2020 року, були представлені короткостроковими фінансовими активами та зобов'язаннями, балансова вартість котрих, за оцінками керівництва, відображає приведену вартість майбутніх грошових потоків за цими фінансовими інструментами. Відповідно будь-які коригування чистих активів станом на 31 грудня 2020 року не виконувалися.

Протягом 2020 року суми визнані в прибутку або збитку, що пов'язані з такими інвестиціями є несуттєвими.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інвестицій в акції ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд»	75 150	-

9. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року заборгованість представлена довгостроковою заборгованістю за договорами суборенди. Дебіторська заборгованість відображена за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, що представленні наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Протягом року	9 088	16 140
Від першого до другого року	2 300	15 541
Від другого до п'ятого року включно	550	2 804
Всього	11 938	34 485
За вирахуванням майбутніх фінансових доходів	(1 975)	(9 899)
Теперішня вартість дебіторської заборгованості	9 963	24 586
За вирахуванням короткострокової частини	(3 663)	(12 885)
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 300	11 701

10. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інші необоротні активи Товариства представлені передплатами за основні засоби за вирахуванням резерву на знецінення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

11. ЗАПАСИ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Товари	957 988	779 253
Інші запаси	52 727	45 955
Всього	1 010 715	825 208

Станом на 31 грудня 2020 року товари в обороті вартістю 26 318 тисяч гривень перебувають в якості забезпечення зобов'язань по банківським кредитам Товариства (31 грудня 2019: 26 564 тисяч гривень) (Примітка 18).

12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість	297 584	550 031
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(508)	(4 549)
Всього	297 076	545 482

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги являє собою заборгованість оптових покупців, є безпроцентною.

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Безвідсоткові фінансові допомоги видані (i)	829 089	605 995
Дебіторська заборгованість за правами вимоги (ii)	319 381	329 999
Поточна дебіторська заборгованість за договорами суборенди (iii)	3 663	12 885
Інша дебіторська заборгованість	7 642	4 919
За вирахуванням: резерву на знецінення	(172)	(123)
Всього	1 159 603	953 675

- (i) Фінансові допомоги видані представлені незабезпеченими поворотними безвідсотковими короткостроковими позиками, виданими пов'язаним компаніям. Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість за безвідсотковими фінансовими допомогами виданими була визнана за амортизованою вартістю. Фінансові допомоги видані були визнані по номінальній вартості станом на 31 грудня 2019 року оскільки Керівництво Товариства вважало, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.
- (ii) В 2019 році статутний капітал Товариства було поповнено за рахунок додаткового вкладу учасника у формі права вимоги в сумі 450 000 тисяч гривень (Примітка 17).
- (iii) З 1 січня 2019 року Товариство застосувало МСФЗ 16 щодо обліку фінансової суборенди приміщень. Заборгованість в складі іншої дебіторської заборгованості представлена поточною частиною довгострокової заборгованості за договорами суборенди. (Примітка 9).

Очікувані кредитні збитки на торгову та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посилюючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора. У наведених нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Товариства.

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	1 288 073	-	1 183 023	-
Непрострочена	145 013	-	83 707	-
Прострочена до 30 днів	16 857	(71)	33 107	(27)
Прострочена на 30-90 днів	5 789	(56)	202 855	(4 057)
Прострочена більш як на 90 днів	1 627	(553)	1 137	(588)
Всього	1 457 359	(680)	1 503 829	(4 672)

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	(4 672)	(686)
Нараховано/сторно резерву	3 992	(3 986)
Станом на 31 грудня	(680)	(4 672)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме предоплати по інших податках станом на 31 грудня 2020 року склала 331 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 4 612 тисяч гривень).

14. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти в дорозі (і)	154 030	278 779
Грошові кошти на банківських рахунках	104 250	39 949
Грошові кошти в касі	67 244	59 846
Всього	325 524	378 574

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти в дорозі(і)	154 030	278 779
Грошові кошти на банківських рахунках	104 250	39 949
Грошові кошти в касі	67 244	59 846
Всього	325 524	378 574
Банківські овердрафти	-	(5 300)
Всього	325 524	373 274

(і) Грошові кошти в дорозі представлені коштами, які були передані інкасаторським службам банків з магазинів на кінець робочого дня та зараховані на банківські рахунки в наступний звітний період

15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ без отриманих податкових накладних.

16. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

В 2020 році Товариство придбало акції ПАТ «Дніпрянка» у пов'язаної компанії. Акції були придбані з метою подальшого перепродажу та класифіковані як утримувані для продажу. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство утримувало 1 876 050 акцій балансовою вартістю 231 233 тисяч гривень. В березні 2021 року акції були реалізовані у повному обсязі пов'язаній стороні (Примітка 37).

17. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства складає 450 016 тисяч гривень, при цьому частка учасника ПАТ «Бенефіт» складає - 99,9969%, учасника ПрАТ «Фора Рітейл» складає - 0,0031%.

В 2019 році учасниками Товариства було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу шляхом залучення додаткового капіталу. Збільшення статутного капіталу відбулося за рахунок додаткового внеску учасника ПАТ «Бенефіт» в розмірі 450 000 тисяч гривень, що вносився в наступній формі:

- Право вимоги до ПрАТ «Фора Рітейл» щодо зобов'язання сплати частини грошових коштів(позики) за Договором процентної позики №19/08/2009 від 19.08.2009 року (з наступними змінами та доповненнями), що укладено між ПрАТ «Фора Рітейл» та ПАТ «Бенефіт», що за грошовою оцінкою додаткового вкладу у формі права вимоги склало 340 000 тисяч гривень;
- Право вимоги до ПАТ «Фора Рітейл» щодо зобов'язання сплати частини відсотків за Договором процентної позики №19/08/2009 від 19.08.2009 року (з наступними змінами та доповненнями), що укладено між ПрАТ «Фора Рітейл» та ПАТ «Бенефіт», що за грошовою оцінкою додаткового вкладу у формі права вимоги частини відсотків склало 110 000 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

18. КРЕДИТИ БАНКІВ

Кредити банків

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	Середньорічна відсоткова ставка на 31.12.2020, %	31 грудня 2020	Середньорічна відсоткова ставка на 31.12.2019, %	31 грудня 2019
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	14,3	184 291	21,5%	137 750
В іноземній валюті (Євро)	5%	544 106	-	-
Всього довгострокові кредити банків		728 397		137 750
За вирахуванням короткострокової частини		(178 613)		(58 987)
Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків		549 784		78 763
Короткострокові кредити банків				
Овердрафти в національній валюті		-		5 300
Всього короткострокові кредити банків		-		5 300

Кредити банків були забезпечені такими видами застав:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Запаси	26 318	26 564
Інвестиційна нерухомість	19 782	19 699
Всього	46 100	46 263

Додатково кредити банків забезпечені нерухомістю за договорами іпотеки від компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

Узгодження зобов'язань, пов'язаних із фінансовою діяльністю

Нижче наведені таблиці деталізують зміни зобов'язань Товариства, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Товариства як грошові потоки від фінансової діяльності.

	31 грудня 2019	Грошові потоки від фінансової діяльності	Фінансові витрати	Нові договори лізингу	Інші зміни	31 грудня 2020
Банківські кредити	137 750	532 856	-	-	57 791	728 397
Зобов'язання по фінансовому лізингу	46 318	(17 117)	6 538	20 800	7 799	64 338
Зобов'язання по договорах оренди	602 969	(332 403)	144 200	331 848	(24 392)	722 222
Нараховані відсотки	627	(41 891)	38 739	-	5 976	3 451
Всього	787 664	141 445	189 477	352 648	47 174	1 518 408

	31 грудня 2018	Грошові потоки від фінансової діяльності	Фінансові витрати	Нові договори лізингу	Інші зміни	31 грудня 2019
Банківські кредити	-	137 750	-	-	-	137 750
Зобов'язання по фінансовому лізингу	-	(517)	-	46 689	146	46 318
Зобов'язання по договорах оренди	-	(351 761)	117 714	909 425	(72 409)	602 969
Небанківські позики	116 482	(116 482)	-	-	-	-
Нараховані відсотки	373	(17 404)	17 662	-	(4)	627
Всього	116 855	(348 414)	135 376	956 114	(72 267)	787 664

Інші зміни представлені модифікаціями договорів оренди, що вплинули на суму зобов'язань, курсовими різницями.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

19. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди будівель, машин та обладнання, транспортних засобів. Строк оренди будівель зазвичай становить від 1 до 13 років, транспортних засобів від 2 до 3 років. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 21,5% до 22% річних.

Як правило, Товариство має право надавати активи, які орендуються в суборенду. Договори включають опції на припинення оренди та змінні орендні платежі, які детально представлені нижче.

У таблиці нижче наведена інформація щодо балансової вартості орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2020		2019	
	Зобов'язання по договорах оренди	Зобов'язання по фінансовому лізингу	Зобов'язання по договорах оренди	Зобов'язання по фінансовому лізингу
На 1 січня	602 969	46 318	439 388	-
Надходження	331 848	20 800	470 037	46 689
Приріст відсотків	144 200	6 538	117 714	146
Модифікації	(24 800)	-	(72 409)	-
Платежі	(332 403)	(17 117)	(351 761)	(517)
Інші зміни	408	7 799	-	-
На 31 грудня	722 222	64 338	602 969	46 318
в т.ч.:				
Короткострокові зобов'язання	247 141	19 667	172 741	11 028
Довгострокові зобов'язання	475 081	44 671	430 228	35 290
Всього	722 222	64 338	602 969	46 318

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2020	2019
Амортизація активів у формі права користування	(278 067)	(239 972)
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансової оренди	(161 476)	(117 917)
Модифікація за договорами оренди	6 389	(552)
Змінні витрати по договорам фінансової оренди	(66 052)	(63 104)
Відсотки, отримані за договорами суборенди	10 428	3 312
Доходи від суборенди активів у формі права користування	108 317	93 282
Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку	(380 461)	(324 951)

У 2020 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду склав 349 520 тисяч гривень (2019: 352 278 тисяч гривень)

20. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Програма лояльності покупцям «Фора-club»	20 917	15 859
Одержані аванси	20 773	33 286
Всього	41 690	49 145

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

21. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні забезпечення Товариства представлені забезпеченням під майбутні виплати персоналу.

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредиторська заборгованість за основні засоби	82 487	68 095
Кредиторська заборгованість за придбаними акціями (Примітка 8)	57 498	-
Зобов'язання по договорам роялті	48 832	-
Зобов'язання по орендних операціях	5 914	-
Зобов'язання по векселям до погашення	3 912	23 277
Зобов'язання за відсотками	3 451	627
Інші поточні зобов'язання	3 608	3 184
Всього	205 702	95 183

23. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів, в т.ч.:	16 367 177	14 252 229
роздрібні продажі	15 840 317	12 478 782
оптові продажі за межами України	523 406	1 771 388
оптові продажі на території України	3 454	2 059
Дохід від реалізації послуг	13 812	6 741
Програма лояльності покупцям «Фора-club»	(5 099)	(5 765)
Всього	16 375 890	14 253 205

24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

	2020	2019
Товари для продажу	(12 583 863)	(11 368 106)
Всього	(12 583 863)	(11 368 106)

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2020	2019
Дохід від операційної оренди	110 304	95 608
Дохід від реалізації інших оборотних активів, нетто	6 021	7 613
Інший операційний дохід	13 720	15 232
Всього	130 045	118 453

26. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Витрати на оплату праці	(57 752)	(43 162)
Відрахування на соціальні заходи	(12 304)	(9 350)
Амортизація	(11 043)	(7 894)
Витрати на утримання персоналу	(8 529)	(7 359)
Витрати на податки	(5 897)	(5 959)
Інформаційно-консультативні послуги	(3 409)	(4 752)
Матеріальні витрати	(2 546)	(1 123)
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	(2 285)	(2 745)
Інші адміністративні витрати	(6 852)	(7 170)
Всього	(110 617)	(89 514)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

27. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2020	2019
Витрати на оплату праці	(1 429 218)	(1 146 117)
Амортизація	(552 991)	(415 225)
Торговий знак (і)	(459 724)	(298 112)
Відрахування на соціальні заходи	(316 582)	(253 689)
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	(260 264)	(224 086)
Матеріальні витрати	(149 240)	(121 748)
Витрати на оренду	(66 032)	(63 104)
Обслуговування необоротних активів	(25 148)	(23 143)
Витрати на утримання персоналу	(24 205)	(26 186)
Інші витрати на збут	(315 477)	(239 853)
Всього	(3 598 881)	(2 811 263)

(і) Витрати за ліцензійними договорами, що передбачають отримання дозволу на користування (виключну ліцензію) в діяльності Товариства торгових знаків, що належать пов'язаним компаніям.

28. ІНШІ ДОХОДИ

	2020	2019
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, нетто	-	80 175
Неопераційні курсові різниці	15 786	1 401
Інші доходи	13 908	3 952
Всього	29 694	85 528

29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Фінансові витрати за договорами оренди	(144 200)	(117 714)
Фінансові витрати за одержаними позиками	(38 739)	(17 459)
Проценти за договорами фінансового лізингу	(6 538)	(203)
Інші фінансові витрати	(13 148)	(788)
Всього	(202 625)	(136 164)

30. ІНШІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Курсові різниці	(75 534)	(4 277)
Інші витрати	(35 897)	(3 873)
Всього	(111 431)	(8 150)

31. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати/(Дохід) з відстроченого податку на прибуток	7 485	7 473
Витрати/(Дохід) з податку на прибуток	7 485	7 473

Товариство сплачує податки в Україні. В 2020 та 2019 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою в розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2020	2019
Дохід/ (Збиток) до оподаткування	(46 508)	38 686
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	8 371	(6 963)
Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування, нетто	(855)	3 404
Зміни у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(31)	11 032
Витрати/ (Дохід) з податку на прибуток	7 485	7 473

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

31. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Продовження)

Відстрочені податкові активи, відображені у звіті про фінансовий стан, представлені таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Основні засоби	19 331	11 450
Інші активи та зобов'язання	901	1 298
Відстрочені податкові активи, відображені в звіті про фінансовий стан	20 232	12 748

Чисті відстрочені податкові активи представлені таким чином:

	31 грудня 2020	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2019
Основні засоби	19 331	7 881	11 450
Інші активи та зобов'язання	901	(396)	1 298
Чисті відстрочені податкові активи	20 232	7 485	12 748

	31 грудня 2019	Визнано в складі прибутку або збитку	31 грудня 2018
Основні засоби	11 450	6 436	5 014
Інші активи та зобов'язання	1 298	1 037	261
Чисті відстрочені податкові активи	12 748	7 473	5 275

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 188 681 тисяч гривень та 188 508 тисяч гривень, відповідно.

32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик та ризик концентрації.

Товариство забезпечує належні управління, звітність та процедури внутрішнього контролю, які дозволяють своєчасно виявити зміни, що можуть становити загрозу для довгострокового виконання зобов'язань. Суттєвими чинниками ефективного управління ризиками є високий професійний рівень керівництва і відповідна комплектація персоналом. Керівництво Товариства несе відповідальність за впровадження, надійність і забезпечення функціонування систем управління ризиками. Ризики можуть виникати у всіх підрозділах Товариства, з цієї причини необхідний всебічний і систематичний аналіз ризиків.

Процентний ризик

Цей ризик не є значним для Товариства через те, що позики залучені з фіксованою відсотковою ставкою.

Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. Товариство залучило фінансування від нерезидента у формі фінансового лізингу, а також здійснює розрахунки з іноземними покупцями та постачальниками.

Активи та зобов'язання, по яким є валютні ризики, приведені в таблиці в гривневому еквіваленті, згідно курсу НБУ станом на:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	Євро	Євро
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	2 378
Кредити банків	(544 106)	-
Зобов'язання по фінансовому лізингу	(46 398)	(46 319)
Інші зобов'язання	(2 811)	-
Балансова вартість	(593 315)	(43 941)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (Продовження)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітні дати, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Зміцнення євро на 1%	(5 933)	(439)
Послаблення євро на 1%	5 933	(439)

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та залишки на рахунках банків, торгова та інша дебіторська заборгованість. Дані категорії представляють найбільший кредитний ризик Товариства по відношенню до фінансових активів. Кредитний ризик Товариства в основному відноситься до дебіторської заборгованості, яка представлена в звіті про фінансовий стан з урахуванням знецінення фінансового активу. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлені таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Довгострокові фінансові інвестиції	75 150	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 300	9 139
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	297 076	545 482
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 159 603	953 675
Гроші та їх еквіваленти	325 524	378 574
Всього	1 863 653	1 886 870

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Товариство, згідно міжнародного рейтингового агентства Fitch, наступний:

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ПАТ "Державний Ощадний Банк України"	B (Fitch)	17 597	5 284
ПАТ КБ "Приватбанк"	B (Fitch)	12 843	-
ПАТ "ПУМБ"	B (Fitch)	7 627	30 661
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	B (Fitch)	5 871	2 991
ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	B- (Fitch)	175	140
Інші банки	Не визначений	60 138	873
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	221 273	338 625
Грошові кошти та їх еквіваленти		325 524	378 574

Ризик ліквідності

Завдання Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на онові залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (Продовження)

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Разом	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років	Більше ніж 5 років
Кредити банків	728 397	857 367	238 488	153 106	313 150	152 623
Зобов'язання за договорами фінансового лізингу	64 338	83 545	28 973	26 972	27 600	-
Зобов'язання за договорами оренди	722 222	1 247 918	373 743	260 452	361 348	252 375
Довгострокові зобов'язання за основні засоби	10 797	10 797	-	3 173	7 624	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 871 978	2 871 978	2 871 978	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	205 702	205 702	205 702	-	-	-
Разом	4 603 434	5 277 307	3 718 884	443 703	709 722	404 998

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Разом	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років	Більше ніж 5 років
Кредити банків	143 050	193 909	94 858	80 102	18 949	-
Зобов'язання за договорами оренди	602 969	1 002 435	589 677	202 027	164 520	46 211
Зобов'язання за договорами фінансового лізингу	46 318	56 339	15 374	14 539	26 426	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 044 379	3 044 379	3 044 379	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	95 183	95 183	95 183	-	-	-
Разом	3 931 899	4 392 245	3 839 471	296 668	209 895	46 211

33. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливає на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть провадити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом 31 грудня 2020 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Активи			
Інші фінансові інвестиції	-	75 150	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	172 435
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	136 631	56
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	53 631	-
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	231 223	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 157 538	172
Всього активи	-	1 654 173	172 663
Зобов'язання			
Зобов'язання за договорами оренди	-	(230 420)	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	-	(1 433 139)	(1 427)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(4 934)	-
Інші поточні зобов'язання	(48 832)	(58 696)	-
Всього зобов'язання	(48 832)	(1 727 189)	(1 427)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

33. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом 31 грудня 2019 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Активи			
Гроші та їх еквіваленти	-	-	180 134
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	245 335	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	54 289	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	937 800	-
Всього активи	-	1 237 424	180 134
Зобов'язання			
Зобов'язання за договорами оренди	-	(197 881)	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	(30 211)	(1 770 343)	(1 885)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(6 023)	(11 860)
Інші поточні зобов'язання	(89)	(24 289)	-
Всього зобов'язання	(30 300)	(1 998 536)	(13 745)

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації товарів	-	2 707	-
Закупки товарів	-	(16 599 691)	-
Інший операційний дохід	5	55 916	-
Отримані послуги	(459 728)	(95 967)	-
Фінансові витрати	(6)	(64 628)	-
Фінансові доходи	-	34 103	-

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації товарів	-	1 738	195 619
Закупки товарів	-	(8 448 638)	-
Інший операційний дохід	9	43 166	-
Отримані послуги	(597 684)	(115 238)	-
Фінансові витрати	(17 541)	(27 716)	-

Основний управлінський склад Компанії складається з 9 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2020 рік представлена заробітною платою у розмірі 3 320 тисяч гривень (2019: 1 975 тисяч гривень).

Забезпечення кредитних зобов'язань

Банківські кредити Товариства забезпечені договорами іпотеки компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі застави, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

34. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податки. Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Товариство здійснює експортні операції, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення («ТЦ»).

Керівництво вважає, що Товариство дотримується вимог ТЦ. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Товариства у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

У цій фінансовій звітності не були визнані жодні суми, пов'язані з непередбаченими податковими зобов'язаннями, оскільки, за оцінками управлінського персоналу, відтік грошових коштів чи зменшення сум дебіторської заборгованості за розрахунками з податків, є малоімовірним.

Незважаючи на те, що питання нарахування податків не є предметом судового розгляду у справі, Товариство не виключає ймовірної наявності ризиків врахування податковими органами результатів розгляду кримінального провадження при здійсненні податкових перевірок. У випадку, якщо зазначені ризики будуть реалізовані, це може призвести до можливого донарахування податковими органами податку на прибуток та відповідних штрафних санкцій, а також до подальших судових справ з податковими органами. Ефект впливу на фінансову звітність визначити неможливо.

Юридичні питання. В процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються претензії та судові позови. За оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоімовірним тому, фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Капітальні контрактні зобов'язання. Капітальні контрактні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2020 року становлять 1 079 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 1 464 тисяч гривень).

35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Оцінка нерухомості

МСФЗ визначає справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Товариство використало методіку оцінки справедливої вартості з використанням дохідного та витратного підходів. В якості справедливої вартості об'єктів нерухомості площею до 3000 м2 була визначена ринкова вартість на основі ринкових даних, які враховують всі ціноутворюючі ринкові фактори, включаючи всі види зносу та знецінення. Справедлива вартість об'єктів нерухомості площею більш як 3000 м2 була визначена дохідним підходом з використанням методу прямої капіталізації.

У таблиці, що нижче, наведено рівні ієрархії та джерела вхідних даних, які використовувалися для визначення справедливої вартості активів Товариства станом на 31 грудня 2020 року:

Активи, визнані за справедливою вартістю	Дата оцінки	Всього	Оцінка справедливої вартості з використанням		
			Котирування на активних ринках (1 рівень)	Вхідні дані, які можна спостерігати прямо або опосередковано (2 рівень)	Вхідні дані, яких немає у відкритому доступі (3 рівень)
Нерухомість в складі основних засобів	30 вересня 2020	18 379	-	18 379	-
Нерухомість в складі інвестиційної власності	30 вересня 2020	19 782	-	19 782	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

35. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (продовження)

У таблиці, що нижче, наведено рівні ієрархії та джерела вхідних даних, які використовувалися для визначення справедливої вартості активів Товариства станом на 31 грудня 2019 року:

Активи, визнані за справедливою вартістю	Дата оцінки	Всього	Оцінка справедливої вартості з використанням		
			Котирування на активних ринках (1 рівень)	Вхідні дані, які можна спостерігати прямо або опосередковано (2 рівень)	Вхідні дані, яких немає у відкритому доступі (3 рівень)
Нерухомість в складі основних засобів	30 вересня 2019	18 477	-	18 477	-
Нерухомість в складі інвестиційної власності	30 вересня 2019	19 699	-	19 699	-

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Зважаючи на те, що ринок для фінансових інструментів Товариства не є активним, Товариство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, зважаючи на звичайні міркування бізнесу. На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року.

36. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Товариства в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Товариства – це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми загального капіталу Товариства. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Товариство одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків. Політика Товариства направлена на досягнення значення даного коефіцієнта 0,5.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредити банків	728 398	143 050
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	786 560	649 288
Торгова кредиторська заборгованість	2 871 978	3 045 876
Інші поточні зобов'язання	205 702	95 183
Грошові кошти на рахунках в банку	(325 524)	(378 574)
Чиста заборгованість	4 267 113	3 554 823
Статутний капітал	450 016	450 016
Резерв переоцінки	2 290	1 022
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	382 707	(344 684)
Власний капітал	69 599	106 354
Загальна величина капіталу	4 336 712	3 661 177
Коефіцієнт фінансового важеля	0,98	0,97

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

В березні 2021 згідно договору купівлі-продажу цінних паперів 1 876 050 штук акцій ПАТ «Дніпрянка» було реалізовано пов'язаній компанії ПАТ «Бенефіт». Ціна реалізації складає 230 998 тисячі гривень.

В січні-квітні 2021 року Товариство отримало фінансування від українських банків у сумі 164 044 тисяч гривень. Ставка відсотка складає 16%, валюта кредитування - гривня.

Упродовж січня-квітня 2021 року Товариство відкрило 4 магазини.