

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ФОРА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2019 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.....	17
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	18
5. НОВІ СТАНДАРТИ, ТЛУМАЧЕННЯ І ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ	32
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	34
7. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ.....	36
8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	36
9. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	36
10. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	36
11. ЗАПАСИ	36
12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	37
13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	37
14. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	38
15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	38
16. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ	38
17. КРЕДИТИ БАНКІВ	39
18. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ.....	40
19. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ.....	40
20. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	41
21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	41
22. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	41
23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	41
24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	41
25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	41
26. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	42
27. ІНШІ ДОХОДИ	42
28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	42
29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	42
30. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	43
31. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	45
32. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	47
33. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	48
34. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	49
35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	50

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 18 травня 2020 року.

Директор ТОВ «Фора»

Головний бухгалтер ТОВ «Фора»



Струков О.А

Танцура Ю.О

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і управлінському персоналу 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 2019 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 питань, описаних 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 2019 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

- (i) Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» суб'єкт господарювання має використовувати такі самі облікові політики на початок періоду та щодо усіх періодів, відображених у його першій фінансовій звітності за МСФЗ, ці облікові політики мають відповідати усім МСФЗ, що є чинними станом на кінець його першого звітного періоду за МСФЗ. При підготовці першого комплексу фінансової звітності Керівництво Товариства не застосувало вимоги МСФЗ 16 «Оренда» станом на 1 січня 2018 року – дату переходу на МСФЗ. Як зазначено в Примітці 5 до фінансової звітності, Товариство вперше застосувало МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року без ретроспективного перерахунку порівняльних даних, а саме балансу станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, а також фінансових результатів за 2018 рік. Таким чином, в балансі станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року не були визнані активи у формі права користування та зобов'язання за договорами оренди, а в звіті про фінансові результати за 2018 рік не були відображені витрати з амортизації активів у формі права користування та процентні витрати за зобов'язаннями за договорами оренди. Орендні платежі за такою орендою були відображені на прямолінійній основі у складі витрат. Ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на фінансову звітність Товариства.
- (ii) Керівництво не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків відносно дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, яка станом на 31 грудня 2019 року склала 1 183 053 тисяч гривень. Як наслідок, ми не змогли оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки та фінансового результату за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 до фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку 35 до фінансової звітності, що описує вплив поширення коронавірусу на діяльність Товариства після звітної дати. 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», 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
Застосування МСФЗ 16 «Оренда» Дивіться Примітку 5 Як зазначено в Примітці 5 до фінансової звітності, Товариство вперше застосувало МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту станом на 1 січня 2019 року. Застосування Товариством стандарту призвело до визнання зобов'язань за договорами оренди в сумі 439 388 тисяч гривень та активи у формі права користування в сумі 464 712 тисяч гривень. Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що: (i) велика кількість договорів оренди та відмінність їх ключових умов значно ускладнюють бізнес-процеси пов'язані з обслуговуваннями та обліком оренди; (ii) використання суттєвих припущень керівництвом для визначення ключових параметрів, які використовуються для оцінки орендних зобов'язань. У фінансовій звітності Товариства представлено більше детальної інформації стосовно цього питання в Примітці 6 «Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції» та 18 «Зобов'язання за договорами оренди».	Наші процедури включали, серед іншого: - аналіз облікової політики Товариства щодо обліку оренди; - перевірка договорів оренди щодо застосованих Товариством практичних прийомів на дату переходу на новий стандарт та компонентів розрахунку (ставка дисконту, термін оренди та ін.); - оцінка повноти розкриття інформації щодо застосування стандарту, а також подання відповідних статей балансу, а також впливу на фінансовий результат за 2019 рік; - перевірка розрахунку Товариства з визнання та оцінки активу у формі права користування та коректності відображення зобов'язань по оренді; Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

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

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.

«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 поставити 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 17 січня 2020 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Це перший 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 консолідованій фінансовій звітності або у консолідованому річному звіті керівництва: консультування з питань трансфертного ціноутворення.

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

Грунтуючись 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 застосованих 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 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.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили застосування МСФЗ 16 «Оренда», як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

Дії у відповідь на оцінені ризики

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - відомостей про будь-які випадки їх порушення; - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів. | <ul style="list-style-type: none"> - законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі; - запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій; - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і - тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу. |
|---|---|
- обговорення членами команди із завдання з аудиту, того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми розглянули потенційні ризики щодо: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Господарський кодекс України та відповідне податкове законодавство.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

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

18 травня 2020 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА» Територія КИЇВСКА Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами Середня кількість працівників ¹ 7 560 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	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	за ЄДРПОУ	2020 01 01
	за КОАТУУ	32294897
	за КОПФГ	3222410600
	за КВЕД	240
		47.11
		V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року

			Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
1	2	2а	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		370	443	218
первісна вартість	1001		1 119	1 119	855
накопичена амортизація	1002		(749)	(676)	(637)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	27 273	18 701	12 871
Основні засоби	1010	6	1 370 062	526 619	410 618
первісна вартість	1011		2 231 577	1 031 229	803 152
знос	1012		(861 515)	(504 610)	(392 534)
Інвестиційна нерухомість	1015	7	19 699	19 635	19 490
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	8	-	47 275	53 942
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	9 139	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	29	12 748	5 274	7 039
Інші необоротні активи	1090	10	6 919	131	616
Усього за розділом I	1095		1 446 210	618 078	504 794
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	11	825 208	721 080	623 059
Векселі одержані	1120		-	37 000	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	545 482	135 088	212 174
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		18 170	54 430	53 205
з бюджетом	1135	13	4 612	37 119	41 960
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	953 675	27 784	46 421
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	378 574	275 299	319 958
Інші оборотні активи	1190	15	37 840	7 755	58 117
Усього за розділом II	1195		2 763 561	1 295 555	1 354 894
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
	1200	8	-	20 000	-
Баланс	1300		4 209 771	1 933 633	1 859 688

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
1	2	2а	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	450 016	16	16
Капітал у дооцінках	1405		1 022	25	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(344 684)	(390 872)	(219 633)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		106 354	(390 831)	(219 617)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Довгострокові кредити банків	1510	17	78 763	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	465 518	-	-
Усього за розділом II	1595		544 281	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	17	5 300	-	-
Векселі видані	1605		-	57 745	53 810
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17, 18	242 756	-	12 524
товари, роботи, послуги	1615		3 044 379	1 963 229	1 617 465
розрахунками з бюджетом	1620		24 550	15 948	10 230
розрахунками зі страхування	1625		4 742	3 301	2 245
розрахунками з оплати праці	1630		16 781	11 855	7 976
за одержаними авансами	1635	19	49 145	56 424	16 197
Поточні забезпечення	1660	20	76 300	53 477	37 215
Інші поточні зобов'язання	1690	21	95 183	162 485	321 643
Усього за розділом III	1695		3 559 136	2 324 464	2 079 305
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		4 209 771	1 933 633	1 859 688

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 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
32294897		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 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	22	14 253 205	10 966 881
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(11 368 106)	(8 940 325)
Валовий:				
прибуток	2090		2 885 099	2 026 556
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	119 854	104 755
Адміністративні витрати	2130	25	(89 514)	(74 855)
Витрати на збут	2150	26	(2 811 263)	(2 229 149)
Інші операційні витрати	2180		(13 062)	(4 585)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		91 114	-
збиток	2195		-	(177 278)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		3 482	16 152
Інші доходи	2240	27	84 127	13 920
Фінансові витрати	2250	28	(136 164)	(17 497)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(3 873)	(3 727)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		38 686	-
збиток	2295		-	(168 430)
Витрати з податку на прибуток	2300	29	7 473	(1 765)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		46 159	-
збиток	2355		-	(170 195)

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	1 026	25
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		1 026	25
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		1 026	25
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		47 185	(170 170)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		125 191	94 829
Витрати на оплату праці	2505	25, 26	1 189 279	834 682
Відрахування на соціальні заходи	2510	25, 26	263 039	184 813
Амортизація	2515	25, 26	423 119	121 319
Інші операційні витрати	2520		913 211	1 072 946
Разом	2550		2 913 839	2 308 589

ІV. 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		-	-

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 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
32294897		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 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	17 144 200	13 295 206
Повернення податків і зборів	3005	58	-
Цільового фінансування	3010	18 578	13 849
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 242	19 084
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 332	3 556
Надходження від операційної оренди	3040	117 195	80 047
Інші надходження	3095	744	2 164
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(14 042 928)	(11 273 557)
Праці	3105	(948 992)	(654 651)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(257 699)	(180 892)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(410 360)	(286 879)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 282)	(1 397)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(431 035)	(713 596)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 198 335	304 331
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	127 279	20 000
необоротних активів	3205	1 670	1 001
Надходження від погашення позик	3230	759 091	354 577
Інші надходження	3250	157 001	16 900
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(457 609)	(213 234)
Витрачання на надання позик	3275	(1 338 901)	(336 145)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(751 469)	(156 901)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від отримання позик	3305	348 863	190 384
Витрачання на погашення позик	3350	(327 595)	(363 855)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(17 921)	(19 409)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(351 761)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(348 414)	(192 880)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	98 452	(45 450)
Залишок коштів на початок року	3405	275 299	319 958
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(477)	791
Залишок коштів на кінець року	3415	373 274	275 299

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 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

КОДИ		
2020	01	01
32294897		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	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
Дооцінка(цінка) необоротних активів	4111	-	1 026	-	-	-	-	-	1 026
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	450 000	-	-	-	-	-	-	450 000
Поташення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(29)	-	-	29	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	450 000	997	-	-	46 188	-	-	497 185
Залишок на кінець року	4300	450 016	1 022	-	-	(344 684)	-	-	106 354

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2018 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доодінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
Залишок на початок року	4000	16	-	-	-	(219 633)	-	-	-	(219 617)
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	16	-	-	-	(219 633)	-	-	-	(219 617)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(170 195)	-	-	-	(170 195)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	25	-	-	-	-	-	-	25
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	25	-	-	(170 195)	-	-	-	(170 170)
Залишок на кінець року	4300	16	25	-	-	(389 828)	-	-	-	(389 787)

Директор

ТОВ «Фора»

Струков О.А

Головний бухгалтер

ТОВ «Фора»

Таншура Ю.О



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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 247 магазинів у 84 населених пунктах України, у тому числі преміальний food market Favore з преміальним асортиментом продуктів харчування.

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

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ В УКРАЇНІ

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, притаманні ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, неліквідності та волатильності фінансових ринків. Макрофінансова ситуація почала стабілізуватись протягом 2017-2018 років, про що свідчить збільшення реального ВВП України.

Протягом четвертого кварталу 2018 року Правління Національного банку України залишало облікову ставку незмінною на рівні 18,0% річних. Вартість гривневих ресурсів, як і в попередні періоди, демонструвала тісний зв'язок із обліковою ставкою.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні.

У 2019-2020 роках Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування і дедалі складніших умов кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, вибори нового Президента України в квітні 2019 року та дострокові парламентськими вибори у липні цього року, у контексті подвійних виборів, ступінь непевності у 2019 році - залишається вкрай високим.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної ситуації в Україні важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України.

Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки зростання та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази. Керівництво Товариства вважає, що вони вживають усі необхідні заходи для підтримки стійкості і розвитку бізнесу в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі в найближчому майбутньому.

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року власний капітал Товариства мав позитивне значення в сумі 106 354 тисяч гривень (2018: (390 831) тисяч гривень). Чистий фінансовий результат за 2019 рік мав позитивне значення в сумі 46 159 тисяч гривень (2018: (170 195) тисяч гривень). При цьому прибуток від операційної діяльності склав 91 114 тисяч гривень (2018: (177 278) тисяч гривень).

Поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на 795 575 тисяч гривень (2018: 1 028 909 тисяч гривень). На думку керівництва, Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі

У 2020 році підприємство планує отримувати прибуток від діяльності на рівні 2019 році та надалі збільшувати загальний товарообіг за рахунок проведення промо-акцій та рекламних компаній в мережі інтернет. Також підприємством планується у 2020 році 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. Від зазначених відкриттів та оновлень підприємство також очікує позитивний вплив на прибуток від реалізації товарів/робіт/послуг та на збільшення загальної кількості покупців мережі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Мета даної фінансової звітності та перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

До 1 січня 2018 року Товариство не готувало фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Починаючи з 1 січня 2018 року та в подальшому Товариство готує фінансову звітність відповідно до МСФЗ. З цією метою, Товариство підготувало перший повний комплект фінансової звітності у відповідності до МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Даний стандарт вимагає підготовку фінансової звітності за обліковою політикою, яка відповідає кожному МСФЗ, які діють на дату підготовки першого повного комплекту фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

Відповідно до МСФЗ 1, фінансова звітність Товариства має включати розкриття щодо узгодження капіталу і загального сукупного доходу, визначеними у відповідності з національними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності і капіталу та загального сукупного доходу визначеними відповідно до МСФЗ з метою розкриття впливу істотних коригувань.

Основа підготовки

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 у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 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, за виключенням обставин викладених в Примітці 5.

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

Узгодження П(С)БО та МСФЗ

Фінансова звітність, яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів Товариства згідно з П(с)БО, містить коригування, необхідні для представлення такої фінансової звітності згідно з МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності звіт про фінансовий стан Товариства було підготовлено на 1 січня 2018 року, дату переходу Товариства на МСФЗ.

Узгодження капіталу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ, представлено таким чином:

Відповідно до П(С)БО (не перевірено аудитом)	(245 504)
1) Приведення до справедливої вартості необоротних активів	25 608
2) Нарахування відстрочених податкових активів	7 039
3) Визнання контрактних зобов'язань по програмі лояльності покупців «Фора-club»	(6 760)
Відповідно до МСФЗ	(219 617)

Порівняльна інформація

Для забезпечення зіставності показників фінансової звітності, порівняльна інформація за минулі періоди була скорегована щодо статей звітності, де це було доцільно.

З 1 січня 2019 року Товариство змінило подання дебіторської заборгованості за основні засоби, а саме: таку заборгованість відображено в складі Інших оборотних активів замість Торгової дебіторської заборгованості в сумі 8 тисяч гривень. Порівняльна інформація за минулі періоди була відповідним чином скорегована (31 грудня 2018: 0; 1 січня 2018: 54 578 тисяч гривень).

З 1 січня 2019 року Товариство змінило подання кредиторської заборгованості за основні засоби, а саме: такі зобов'язання відображено в складі Інших поточних зобов'язань замість Поточної заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 68 095 тисяч гривень. Порівняльна інформація за минулі періоди була відповідним чином скорегована (31 грудня 2018: 28 643 тисячі гривень; 1 січня 2018: 33 652 тисячі гривень).

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.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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.

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
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 звітного 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.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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 звітного 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 вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного 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 вигод.

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.

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.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який підприємство має суттєвий вплив. Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестицій, але не контроль або спільний контроль таких політик.

Дочірнє підприємство – це суб'єкт господарювання, контроль над діяльністю якого здійснюється іншим суб'єктом господарювання, що надає права контролюючому суб'єкту на змінний дохід від інвестиції відносно об'єкта інвестицій.

Інвестиції Товариства в асоційовані та дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

Відповідно до методу участі в капіталі інвестиції в асоційоване та дочірнє підприємство при первісному визнанні визнаються за собівартістю.

В подальшому балансова вартість інвестицій коригується для визнання частки Товариства в чистих активах асоційованого або дочірнього підприємства після дати придбання.

В звіті про прибутки та збитки відображається частка Товариства в результатах діяльності асоційованого або дочірнього підприємства. Будь-які зміни в складі іншого сукупного доходу цих компаній відображаються у складі іншого сукупного доходу Товариства. Крім того, коли відбулася зміна, безпосередньо визнана в капіталі асоційованого або дочірнього підприємства Товариство визнає свою частку будь-яких змін, коли це може бути застосовано, в звіті про зміни в капіталі.

Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті операцій між Товариством та асоційованим або дочірнім підприємством включаються при розрахунку частки інвестора у прибутках/збитках асоційованого або дочірнього підприємства.

Коли частка Товариства у збитках асоційованого або дочірнього підприємства дорівнює або перевищує розмір частки в чистих активах асоційованого підприємства, то Товариство припиняє визнання подальших збитків за винятком тих випадків, коли Товариство має зобов'язання щодо асоційованого або дочірнього підприємства. Якщо асоційоване або дочірнє підприємство надалі отримує прибуток, Товариство поновлює визнання своєї частки в цих прибутках тільки після того, як його частка дорівнює частці невизнаних збитків.

Фінансова звітність асоційованого та/або дочірнього підприємства складається за той самий звітний період, як і фінансова звітність Товариства. При необхідності вносяться коригування з метою приведення облікової політики асоційованої та/або дочірньої компанії у відповідність до облікової політики Товариства.

У разі втрати суттєвого впливу над асоційованим або дочірнім підприємством, Товариство визнає утримувану інвестицію за справедливою вартістю. Будь-які різниці між балансовою вартістю і справедливою вартістю інвестицій в асоційоване або дочірнє підприємство, які виникли від втрати істотного впливу визнаються в звіті про прибутки і збитки.

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.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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 кожну 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.

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 окремих активів або зобов'язань 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.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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 ефективної 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 ефективної процентної ставки.

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.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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. Станом на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 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 застосовується 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.

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.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

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 кожному звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- (i) неупереджену та виражену 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 кожному 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.

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 умови 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: (і) 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. Товариство не мало договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання позик станом на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року.

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 враховуються 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.

Згортання 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 згортання визнаних сум, а також намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання. Право на згортання (а) не повинно залежати від майбутньої події; та (б) повинно бути юридично забезпеченим за всіх таких обставин: (і) 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.

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 кожну 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.

На протязі 2018 року була розрахована сума резерву та відображена в звітності станом на 31 грудня 2018 року Товариство провело детальний аналіз резерву станом на 01 січня 2018 року та прийшло до висновку не суттєвості відображення резерву.

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.

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».

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 аренда, 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 аренда. 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.

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. Товариство 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).

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.

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.

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 інформація, 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 кожен 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 кожен 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.

г) Суборенда – Товариство як орендодавець. В ході діяльності Товариство передає в суборенду частину орендованих приміщень на частину строку головного договору оренди. На підставі оцінки умов своїх угод Товариство визначило, що за таких умов зберігає усі істотні ризики та винагороди від володіння цим обладнанням і обліковує ці договори як операційну суборенду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

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

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

При підготовці першого повного комплексу фінансової звітності Товариство вперше застосувало МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року без перерахунку порівняльних показників за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

Відповідно до ст. 121 Закону про бухгалтерський облік, для складання фінансової звітності підприємства повинні застосовувати міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Міністерства фінансів. На сайті Мінфіну офіційний текст МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності з 1 січня 2019 року оприлюднено 26 жовтня 2018 року, що не дало змогу Товариству запровадити даний стандарт в обліку на дату першого застосування міжнародних стандартів 1 січня 2018 року.

До 1 січня 2019 року Товариство обліковувало оренду відповідно до вимог МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», ПКТ-15 «Операційна оренда – стимули» та ПКТ-27 «Визначення сутності операцій, що мають юридичну форму оренди».

Застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року суттєво вплинуло на фінансову звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року. Характер та наслідки застосування МСФЗ 16 розкриті нижче.

МСФЗ 16 замінює МСБО 17, КТМФЗ 4, ПКТ-15 та ПКТ-27, та встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про неї. МСФЗ 16 змінює те, як Товариство обліковує оренду, раніше віднесено до операційної оренди згідно з МСБО 17, яка була позабалансовою та вимагає від орендарів обліку всіх видів оренди за єдиною балансовою моделлю.

Товариство має договори оренди будівель, транспортних засобів, машин та обладнання. До прийняття МСФЗ 16 Товариство класифікувало кожну оренду (як орендар) на дату початку оренди як фінансову або операційну оренду. Об'єкти операційної оренди не були капіталізовані, а орендні платежі визнавалися витратами у прибутку чи збитку прямолінійно протягом строку оренди. Будь-яка попередньо сплачена та нарахована орендна плата були визнані відповідно в статтях «Дебіторської заборгованості за авансами» та «Іншої кредиторської заборгованості». Облікова політика, що застосовувалася до 1 січня 2019 року розкрита далі в Примітці 4.

Товариство застосувало МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний метод з датою першого застосування 1 січня 2019 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, визнаним на дату першого застосування.

Наслідок першого застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року представлений наступним чином:

Вплив на активи, зобов'язання та власний капітал станом на 1 січня 2019 року	Якби МСБО 17 все ще застосовувався	Коригування згідно МСФЗ 16	Як представлено
Основні засоби	526 619	464 712	991 331
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	6 957	6 957
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами ¹	54 430	(36 888)	17 542
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 784	1 051	28 835
Чистий вплив на активи	608 833	435 832	1 044 665
Інші довгострокові зобов'язання	-	(300 058)	(300 058)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	(139 330)	(139 330)
Інші поточні зобов'язання ²	(162 485)	8 163	(154 322)
Чистий вплив на зобов'язання	(162 485)	(431 225)	(593 710)
Непокритий збиток	390 872	(4 607)	386 265

¹⁾ включає передоплати за орендою

²⁾ нараховані зобов'язання з оренди

Після прийняття МСФЗ 16 Товариство застосувало єдиний підхід визнання та оцінки для всієї оренди. Стандарт передбачає конкретні вимоги до переходу та практичні прийоми, які були застосовані Товариством.

Оренда, раніше класифікована як фінансова оренда

Відносно оренди, яка була класифікована як фінансова оренда із застосуванням МСБО 17, то балансовою вартістю активу з права користування та орендного зобов'язання на дату першого визнана балансова вартість орендного активу та орендне зобов'язання безпосередньо перед такою датою, оцінена із застосуванням МСБО 17.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Оренда, раніше обліковувана як операційна аренда

Товариство визнало активи з права користування та орендні зобов'язання для тієї оренди, що раніше була класифікована як операційна аренда. Активи з права користування визнані за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування. Зобов'язання з оренди визнані за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування.

Товариство застосувало наступні наявні практичні прийоми:

- використання єдиної ставки дисконту до портфеля оренди з обґрунтовано подібними характеристиками;
- використання інформації, що стала відома пізніше, при визначенні строку оренди, якщо договір містить можливості продовження або припинення оренди.

Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2019 року узгоджуються з договірними зобов'язаннями за операційною орендою станом на 31 грудня 2018 року наступним чином:

Договірні зобов'язання щодо оренди станом на 31 грудня 2018 року	926 857
Дисконтовані з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування	431 225
Плюс: нараховані зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018 року	8 163
Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2019 року	439 388
З них: Короткострокові орендні зобов'язання	139 330
Довгострокові орендні зобов'язання	300 058

Середньозважена ставка додаткових запозичень, застосована до договірних зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року становила 22%.

Товариство як орендодавець

Товариство як орендодавець рекласифікувало певні договори суборенди в склад фінансової суборенди. За такими договорами Товариство передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив. Відповідні орендовані активи в формі права користування було сторновано, а щодо фінансової суборенди визнано дебіторську заборгованість.

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 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).
- МСФЗ 10 та МСБО 28 (поправки) – Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором (вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 3 – Визначення бізнесу (вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – Визначення суттєвості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – Реформа базової процентної ставки (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (поправки, які фактично є оновленнями, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 2019 року та 30 вересня 2018 року. За період від дати оцінки до 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 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 (Примітка 7)	
	2019	2018	2019	2018
Дооцінка/(уцінка) за рік:				
- через прибутки та збитки	171	(171)	64	158
- через інший сукупний дохід	1 026	25	-	-
Всього	1 197	(146)	64	158

Якби нерухомість Товариства в складі основних засобів оцінювали за історичною вартістю, то їхня балансова вартість складала б станом на 31 грудня 2019 року 18 200 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 18 654 тисяч гривень; 1 січня 2018 року: 26 220 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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 2019 та 2018 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 1 січня 2018 року	38 422	131 170	525 973	6 354	-	101 233	-	-	12 871	816 023
Надходження	24 587	47 052	136 661	10 026	-	22 492	-	-	5 830	246 648
Рекласифікація	(49 441)	49 395	(14)	-	-	60	-	-	-	-
Списання зносу при переоцінці	7 590	-	-	-	-	-	-	-	-	7 590
Переоцінка	(146)	-	-	-	-	-	-	-	-	(146)
Вибуття	(2 357)	(5 172)	(11 126)	(335)	-	(1 195)	-	-	-	(20 185)
На 31 грудня 2018 року	18 655	222 445	651 494	16 045	-	122 590	-	-	18 701	1 049 930
Застосування МСФЗ 16 (Примітка 5)	-	-	-	-	-	-	464 712	-	-	464 712
На 1 січня 2019 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
Накопичена амортизація										
На 1 січня 2018 року	-	(63 081)	(225 033)	(4 202)	-	(100 218)	-	-	-	(392 534)
Амортизація	(3 573)	(23 576)	(69 752)	(1 901)	-	(22 466)	-	-	-	(121 268)
Вибуття	2 357	3 912	8 983	335	-	1 195	-	-	-	16 782
Рекласифікація	8 806	(8 795)	24	-	-	(35)	-	-	-	-
Списання зносу при переоцінці	(7 590)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7 590)
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)
Залишкова вартість:										
На 1 січня 2018 року	38 422	68 089	300 940	2 152	-	1 015	-	-	12 871	423 489
На 31 грудня 2018 року	18 655	130 905	365 716	10 277	-	1 066	-	-	18 701	545 320
На 31 грудня 2019 року	18 200	227 356	470 932	9 474	49 637	1 428	592 942	93	27 273	1 397 335

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року ознаки знецінення основних засобів відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інвестиційна нерухомість Товариства була представлена таким чином:

	2019	2018
Справедлива вартість на початок періоду	19 635	19 490
- списання	-	(13)
- переоцінка	64	158
Справедлива вартість на кінець періоду	19 699	19 635

Товариство залучило професійних оцінювачів ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг» для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 30 вересня 2019 року та 30 вересня 2018 року. За період від дат оцінки до 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року відповідно значних змін ринку нерухомості не відбувалося, згідно чого керівництво Товариство очікує, що справедлива вартість нерухомості відповідає її балансовій вартості на звітні дати.

Станом на 31 грудня 2019 року вся інвестиційна нерухомість Товариства перебуває в заставі в якості забезпечення зобов'язань по банківським кредитам (Примітка 17).

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року фінансові інвестиції Товариства були представлені інвестиціями в асоційовану компанію ПАТ «Дніпрянка», частка володіння в статутному капіталі на звітні дати складала 30,39 % та 34,68% відповідно.

Станом на 31 грудня 2018 року доля участі в ПАТ «Дніпрянка» в розмірі 4,29% була класифікована як необоротні активи, утримувані для продажу відповідно до вимог визначених МСФЗ 5.

В 2019 році активи, утримувані для продажу були реалізовані пов'язаній компанії – ПАТ «ЗНВКІФ «Бенефіт».

В 2019 році акції асоційованої компанії ПАТ «Дніпрянка» були в повному обсязі реалізовані пов'язаній компанії ПАТ «ЗНВКІФ «Бенефіт». Чистий результат від реалізації інвестиції був відображений в статті «Інші доходи» звіту про сукупний дохід (Примітка 27).

9. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Протягом року	16 140	-	-
Від першого до другого року	15 541	-	-
Від другого до п'ятого року включно	2 804	-	-
	34 485	-	-
За вирахуванням майбутніх фінансових доходів	(12 459)	-	-
Теперішня вартість дебіторської заборгованості	22 204	-	-
За вирахуванням короткострокової частини (Примітка 12)	(12 885)	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	9 139	-	-

10. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, інші необоротні активи Товариства представлені передплатами за основні засоби за вирахуванням резерву на знецінення.

11. ЗАПАСИ

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Товари	779 253	685 783	596 581
Інші запаси	45 955	35 297	26 478
Всього	825 208	721 080	623 059

Станом на 31 грудня 2019 року товари в обороті вартістю 26 564 тисяч гривень перебувають в якості забезпечення зобов'язань по банківським кредитам Товариства (Примітка 17).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Торгова дебіторська заборгованість	550 031	135 660	212 174
За вирахуванням: резерву на знецінення(ОКЗ)	(4 549)	(572)	-
Всього	545 482	135 088	212 174

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

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Фінансові допомоги видані (i)	605 995	27 563	45 767
Дебіторська заборгованість за правами вимоги (ii)	329 999	-	-
Поточна дебіторська заборгованість за договорами суборенди (iii)	12 885	-	-
Інша дебіторська заборгованість	4 919	335	654
За вирахуванням: резерву на знецінення	(123)	(114)	-
Всього	953 675	27 784	46 421

(i) Фінансові допомоги видані представлені незабезпеченими поворотними безвідсотковими короткостроковими позиками, виданими пов'язаним компаніям. Ця поточна дебіторська заборгованість була визнана по номінальній вартості станом на 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, оскільки управлінський персонал Товариства вважає, 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 16).

(iii) З 1 січня 2019 року Товариство застосувало МСФЗ 16 щодо обліку фінансової суборенди приміщень. Заборгованість 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, посиляючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора. У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Товариства.

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		1 січня 2018	
	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	1 183 053	-	25 387	-	76 564	-
Непрострочена	83 707	-	-	-	23 458	-
Прострочена до 30 днів	33 107	27	127 464	66	175 866	-
Прострочена на 30-90 днів	202 855	4 057	10 078	202	36 840	-
Прострочена більш як на 90 днів	1137	588	629	418	445	-
Всього	1 503 859	4 672	163 558	686	313 173	-

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	2019	2018
Станом на 1 січня	686	-
Нараховано/сторно резерву	3 986	686
Станом на 31 грудня	4 672	686

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Передплати по іншим податкам	4 612	162	107
ПДВ до відшкодування	-	36 957	37 388
Податок на прибуток	-	-	4 465
Всього	4 612	37 119	41 960

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

14. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Грошові кошти в дорозі (і)	278 779	184 846	132 984
Грошові кошти в касі	59 846	48 330	41 175
Грошові кошти на банківських рахунках	39 949	42 123	145 799
Всього	378 574	275 299	319 958

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Грошові кошти в дорозі(і)	278 779	184 846	132 984
Грошові кошти на банківських рахунках	59 846	48 330	41 175
Грошові кошти в касі	39 949	42 123	145 799
Всього	378 574	275 299	319 958
Банківські овердрафти	(5 300)	-	-
Всього	373 274	275 299	319 958

(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 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ без отриманих податкових накладних та дебіторською заборгованістю за основні засоби.

16. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства складає 450 016 тисяч гривень, при цьому частка учасника ПАТ «Бенефіт» - 99,9969%, учасника ПрАТ «Фора Рітейл» - 0,0031% (31 грудня та 1 січня 2018: 16 тисяч гривень, частка учасника ПАТ «Бенефіт» - 90 %, учасника ПрАТ «Фора Рітейл» - 10%).

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 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

17. КРЕДИТИ БАНКІВ

Кредити банків

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	Середньорічна відсоткова ставка на 31.12.2019, %	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	21,5%	137 750	-	-
В іноземній валюті (долар США)		-	-	12 524
Всього довгострокові кредити банків		137 750	-	12 524
За вирахуванням короткострокової частини		(58 987)	-	(12 524)
Всього довгострокова частина довгострокових кредитів банків		78 763	-	-
Короткострокові кредити банків				
Овердрафти в національній валюті	18%	5 300	-	-
Всього короткострокові кредити банків		5 300	-	-

Кредити банків були забезпечені такими видами застав:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Запаси	26 564	-	-
Інвестиційна нерухомість	19 699	-	-
Всього	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

Нижченаведені 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 Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

	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 (Примітка 18)	-	(517)	-	46 689	146	46 318
Зобов'язання по договорах оренди (Примітка 18)	-	(351 761)	117 714	909 425	(72 409)	602 969
Небанківські позики (Примітка 21)	116 482	(116 482)	-	-	-	-
Нараховані відсотки (Примітка 21)	373	(17 404)	17 662	-	(4)	627
Всього	116 855	(348 414)	135 376	956 114	(72 267)	787 664

	1 січня 2018	Грошові потоки від фінансової діяльності	Фінансові витрати	Інші зміни	31 грудня 2018
Банківські кредити	12 524	(12 878)	-	354	-
Небанківські позики (Примітка 21)	277 075	(160 593)	-	-	116 482
Нараховані відсотки (Примітка 21)	2 285	(19 409)	17 497	-	373
Всього	291 884	(192 880)	17 497	354	116 855

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 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

18. 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 2019 року та 1 січня 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.

Інформація щодо балансової вартості активів в формі права користування і їх рух протягом періоду наведена у Примітці 6.

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

	2019		2018	
	Зобов'язання по договорах оренди	Зобов'язання по фінансовому лізингу	Зобов'язання по договорах оренди	Зобов'язання по фінансовому лізингу
На 1 січня	439 388	-	-	-
Надходження	470 037	46 689	-	-
Приріст відсотків	117 714	146	-	-
Модифікації	(72 409)	-	-	-
Платежі	(351 761)	(517)	-	-
На 31 грудня	602 969	46 318	-	-
в т.ч.:				
Короткострокові зобов'язання	172 741	11 028	-	-
Довгострокові зобов'язання	430 228	35 290	-	-
Всього	602 969	46 318	-	-

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди представлений в Примітці 29.

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2019	2018
Амортизація активів у формі права користування (Примітка 6)	(239 972)	-
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансової оренди (Примітка 28)	(117 917)	-
Модифікація за договорами оренди	(552)	-
Змінні витрати по договорам фінансової оренди (Примітка 26)	(63 104)	-
Відсотки, отримані за договорами суборенди	3 312	-
Доходи від суборенди активів у формі права користування (Примітка 24)	95 608	-
Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку	(322 625)	-

У 2019 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду склав 352 272 тисяч гривень (Примітка 17)

19. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Одержані аванси	33 286	46 109	9 113
Програма лояльності покупцям «Фора-club»	15 859	10 315	7 084
Всього	49 145	56 424	16 197

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

20. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, поточні забезпечення Товариства представлені забезпеченням під майбутні виплати персоналу.

21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Кредиторська заборгованість за основні засоби	68 095	28 643	33 652
Зобов'язання по векселям до погашення	23 277	6 752	2 916
Зобов'язання по орендних операціях	-	8 163	4 501
Зобов'язання за відсотками	627	373	2 285
Небанківські позики	-	116 482	277 075
Інші поточні зобов'язання	3 184	2 072	1 214
Всього	95 183	162 485	321 643

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

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів, в т.ч.:	14 252 229	10 964 967
<i>роздрібні продажі</i>	12 478 782	9 670 365
<i>оптові продажі за межами України</i>	1 771 388	1 292 244
<i>оптові продажі на території України</i>	2 059	2 358
Дохід від реалізації послуг	6 741	4 844
Програма лояльності покупцям «Фора-club»	(5 765)	(2 930)
Всього	14 253 205	10 966 881

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

	2019	2018
Товари для продажу	(11 368 106)	(8 940 325)
Всього	(11 368 106)	(8 940 325)

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2019	2018
Дохід від операційної оренди	95 608	65 434
Дохід від реалізації інших оборотних активів, нетто	7 613	10 295
Курсові різниці	1 401	1 290
Інший операційний дохід	15 232	27 736
Всього	119 854	104 755

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2019	2018
Витрати на оплату праці	(43 162)	(37 267)
Відрахування на соціальні заходи	(9 350)	(8 080)
Амортизація	(7 894)	(2 789)
Витрати на утримання персоналу	(7 359)	(3 781)
Витрати на податки	(5 959)	(3 856)
Інформаційно-консультативні послуги	(4 752)	(7 524)
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	(2 745)	(1 871)
Матеріальні витрати	(1 123)	(1 895)
Витрати на оренду	-	(2 618)
Інші адміністративні витрати	(7 170)	(5 174)
Всього	(89 514)	(74 855)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

26. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2019	2018
Витрати на оплату праці	(1 146 117)	(797 415)
Амортизація	(415 225)	(118 530)
Торговий знак (і)	(298 112)	(299 577)
Відрахування на соціальні заходи	(253 689)	(176 733)
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	(224 086)	(198 082)
Матеріальні витрати	(121 748)	(91 501)
Витрати на оренду	(63 104)	(307 486)
Витрати на утримання персоналу	(26 186)	(32 592)
Обслуговування необоротних активів	(23 143)	(18 624)
Інші витрати на збут	(239 853)	(188 609)
Всього	(2 811 263)	(2 229 149)

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

27. ІНШІ ДОХОДИ

	2019	2018
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, нетто (Примітка 8)	80 175	-
Дооцінка необоротних активів	-	13 334
Неопераційні курсові різниці	-	335
Інші доходи	3 952	251
Всього	84 127	13 920

28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2019	2018
Фінансові витрати за договорами оренди	(117 714)	-
Фінансові витрати за одержаними позиками	(17 459)	(17 497)
Проценти за договорами фінансового лізингу	(203)	-
Інші фінансові витрати	(788)	-
Всього	(136 164)	(17 497)

29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати/(Дохід) з відстроченого податку на прибуток	7 473	(1 765)
Витрати/(Дохід) з податку на прибуток	7 473	(1 765)

Товариство сплачує податки в Україні. В 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:

	2019	2018
Дохід/(Збиток) до оподаткування	38 686	(168 430)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(6 963)	30 317
Вплив постійних різниць	14 436	(32 082)
Витрати/(Дохід) з податку на прибуток	7 473	(1 765)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Продовження)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Основні засоби	11 450	5 014	7 039
Інші активи та зобов'язання	1 297	260	-
Відстрочені податкові активи, відображені в звіті про фінансовий стан	12 747	5 274	7 039

Чисті відстрочені податкові активи представлені таким чином:

	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	1 297	1 037	260
Чисті відстрочені податкові активи	12 747	7 473	5 274

	31 грудня 2018	Визнано в складі прибутку або збитку	1 січня 2018
Основні засоби	5 014	(2 025)	7 039
Інші активи та зобов'язання	260	260	-
Чисті відстрочені податкові активи	5 274	(1 765)	7 039

30. 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 (Примітка 17).

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 2019		31 грудня 2018		1 січня 2018
	Євро	Долар США	Долар США	Долар США	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 378	-	2 873	-	-
Зобов'язання по фінансовому лізингу	(46 319)	-	-	(12 524)	(12 524)
Балансова вартість	(43 941)	-	2 873	(12 524)	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

30. 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 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Зміцнення долару США на 1%	(238)	(287)	(1 252)
Послаблення долару США на 1%	238	287	1 252
Зміцнення євро на 1%	(435)	-	-
Послаблення євро на 1%	(435)	-	-

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 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Довгострокові фінансові інвестиції	-	47 275	53 942
Довгострокова дебіторська заборгованість	9 139	-	-
Векселі одержані	-	37 000	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	545 482	135 088	212 174
Інша поточна дебіторська заборгованість	953 675	27 784	46 421
Гроші та їх еквіваленти	378 574	275 299	319 958
Всього	1 886 870	522 446	632 495

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

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
ПАТ "ПУМБ"	B (Fitch)	30 661	16 061	10 841
ПАТ "Державний Ощадний Банк України"	B (Fitch)	5 284	3 563	3 444
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	B (Fitch)	2 991	9 385	-
ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	B- (Fitch)	140	1	-
ПАТ КБ "Приватбанк"	B (Fitch)	-	3 993	3 732
Інші банки	Не визначений	873	9 121	127 782
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	338 625	233 175	174 159
Грошові кошти та їх еквіваленти		378 574	275 299	319 958

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 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

30. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (Продовження)

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
Кредити банків	143 050	193 908	94 858	80 102	18 949
Зобов'язання за договорами оренди та фінансового лізингу	649 287	1 058 776	605 052	407 513	46 211
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	4 392 246	3 839 472	487 615	65 160

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2018 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Разом	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років
Векселі видані	57 745	57 745	57 745	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 963 229	1 963 229	1 963 229	-	-
Інші поточні зобов'язання	162 485	162 485	162 485	-	-
Разом	2 183 459	2 183 459	2 183 459	-	-

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 1 січня 2018 року був представлений таким чином:

	Балансова вартість	Разом	Протягом 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 3 до 5 років
Кредити банків	12 524	13 776	13 776	-	-
Векселі видані	53 810	53 810	53 810	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 617 465	1 617 465	1 617 465	-	-
Інші поточні зобов'язання	321 643	321 643	321 643	-	-
Разом	2 005 442	2 006 694	2 006 694	-	-

31. 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 2019 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	245 335	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	5 687	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	180 134
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	937 800	-
Всього активи	-	1 188 822	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)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

31. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом 31 грудня 2018 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Активи			
Векселі одержані	-	37 000	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	12 793	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	30 929	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	46 780
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	12 655	-
Всього активи	-	93 377	46 780
Зобов'язання			
Векселі видані	-	(57 745)	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	(25 494)	(1 063 902)	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(3 961)	(6 920)
Інші поточні зобов'язання	(12 644)	(23 099)	(88 000)
Всього зобов'язання	(38 138)	(1 148 707)	(94 920)

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом 1 січня 2018 року

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	55 234	49
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	16 656	200
Гроші та їх еквіваленти	-	-	152 784
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	38 630	17 300
Всього активи	-	110 520	170 333
Зобов'язання			
Векселі видані	-	(53 810)	-
Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	(31 475)	(697 322)	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	(68)	-
Інші поточні зобов'язання	(177 949)	(3 831)	(43 060)
Всього зобов'язання	(209 424)	(755 031)	(43 060)

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
Інший операційний дохід	-	32 934	-
Дохід від реалізації інвестицій, нетто	-	80 175	-
Закупки товарів	-	(6 858 869)	-
Отримані послуги	(298 109)	(5 149)	-
Фінансові витрати	(148)	(42 116)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

31. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації товарів	-	3 387	134 020
Інший операційний дохід	-	12 872	-
Закупки товарів	-	(5 176 649)	-
Отримані послуги	(299 574)	(90 087)	-
Фінансові витрати	(17 393)	-	-

Основний управлінський склад Компанії складається з 6 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2019 рік, представлена заробітною платою у розмірі 1 975 тисяч гривень (2018: 1 495 тисяч гривень).

Зміни в статутному капіталі

В березні 2019 року відбулися зміни в статутному капіталі Товариства за рахунок додаткового внеску Учасника ПАТ «Бенефіт» в сумі 450 000 тисяч гривень у формі дебіторської заборгованості (Примітки 12, 16).

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.

32. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

32. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Продовження)

Зобов'язання за угодами операційної оренди.

Товариство як орендатор

Товариство мало наступні непогашені мінімальні зобов'язання по угодам операційної оренди станом на звітні дати:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
На протязі року	-	285 636	289 342
Від другого до п'ятого року включно	-	492 481	538 721
Понад п'ять років	-	148 740	152 579
Всього	-	926 857	980 642

Станом на 1 січня 2019 року Товариство застосувало МСФЗ 16 щодо договорів операційної оренди (Примітка 5).

Товариство як орендодавець

Товариство уклало угоди операційної оренди з орендарями в розмірі наступних мінімальних орендних платежів:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Протягом року	74 735	67 626	60 099
Від двох до п'яти років включно	23 782	35 655	25 679
Всього	98 517	103 281	85 778

33. 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 методику 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 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	-

У таблиці, що нижче, наведено рівні ієрархії та джерела вхідних даних, які використовувалися для визначення справедливої вартості активів Товариства станом на 31 грудня 2018 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 2018	18 655	-	18 655	-
Нерухомість в складі інвестиційної власності	30 вересня 2018	19 635	-	19 635	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

33. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

У таблиці, що нижче, наведено рівні ієрархії та джерела вхідних даних, які використовувалися для визначення справедливої вартості активів Товариства станом на 1 січня 2018 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 2017	38 422	-	38 422	-
Нерухомість в складі інвестиційної власності	30 вересня 2017	19 490	-	19 490	-

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 справедливую 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 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року.

34. 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 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Кредити банків	143 050	-	12 524
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	649 288	-	-
Векселі видані	-	57 745	53 810
Торгова кредиторська заборгованість	3 044 379	1 963 229	1 617 465
Інші поточні зобов'язання	95 183	162 485	321 643
Грошові кошти на рахунках в банку	(378 574)	(275 299)	(319 958)
Чиста заборгованість	3 553 325	1 908 160	1 685 484
Статутний капітал	450 016	16	16
Резерв переоцінки	1 022	25	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(344 684)	(390 872)	(219 633)
Власний капітал	106 354	(390 831)	(219 617)
Загальна величина капіталу	3 659 679	1 517 329	1 465 867
Коефіцієнт фінансового важеля	0,97	1,26	1,15

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після звітного періоду, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Товариства, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

Після спалаху COVID-19 Товариство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.