

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Зміст	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності	1
Звіт незалежного аудитора	2 - 6
Звіт про сукупний дохід	7
Звіт про фінансовий стан	8 - 9
Звіт про зміни в капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12 - 74

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022

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 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 Товариству;
- 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 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 23 червня 2023 року.



Директор ТОВ «Фора»
Струков О.А.

Головний бухгалтер ТОВ «Фора»
Танцура Ю.О.

Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОРА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОРА» (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у капіталі, 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 впливу питань, описаних в пунктах (i), (iii) та можливого впливу питання, описаного в пункті (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами, а саме: торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1 363 653 тис. грн. та 1 087 617 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відповідно, та векселів пов'язаних сторін в сумі 139 950 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року. За відсутності такого розрахунку, ми не змогли оцінити, вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки та фінансових результатів за рік.
- (ii) Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 427 356 тис. грн. та 1 009 645 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відповідно; векселів пов'язаних сторін в сумі 139 950 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року, а також щодо термінів розрахунків за авансами, виданими пов'язаним сторонам, в сумі 38 649 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року. Як наслідок, ми не змогли переконатись відносно їх класифікації як поточні активи Товариства, а також оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях їх балансової вартості станом на 31 грудня 2022 року, та можливого впливу таких коригувань на фінансовий результат за 2022 рік.
- (iii) Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство не оцінило суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів, відображених в звіті про фінансовий стан в сумі 2 757 405 тис. грн, за існування ознак можливого зменшення їх корисності, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів». Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом, що призвело до висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за зазначений рік. Оскільки вартість необоротних активів на початок періоду впливає на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів за 2022 рік.

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.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

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 прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 та Примітку 2.1 в фінансовій звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 р. на діяльність Товариства значно вплинуло триваюче військове вторгнення в Україні, та що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Як зазначено в Примітці 2.1, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 40 до фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися 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. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p>Дотримання умов кредитних угод</p> <p><i>Дивіться Примітку № 30</i></p> <p>У відповідності до деяких кредитних угод Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на класифікацію процентних кредитів та запозичень в звіті про фінансовий стан та на оцінку принципу безперервності діяльності Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену в фінансовій звітності.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інша інформація є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в пунктах (i) та (iii) в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в пункті (ii) 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 та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також 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 Товариство.

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 Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай 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

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше 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. Наше призначення було вчергове продовжено 14 листопада 2022 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 4 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету від 19 червня 2023 р.

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

Оксана Ковтун
Партнер

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

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

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

м. Київ, Україна

23 червня 2023 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28
Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

	Примітки	2022 тис.грн.	2021 тис.грн.
Дохід від реалізації	5	19 593 543	18 920 074
Собівартість реалізації	6	(14 308 731)	(14 267 100)
Валовий прибуток		5 284 812	4 652 974
Інші операційні доходи	7	149 811	186 315
Витрати на збут	8	(4 330 998)	(4 455 007)
Адміністративні витрати	9	(467 740)	(166 230)
Інші операційні витрати	10	(77 044)	(12 780)
Прибуток від операційної діяльності		558 841	205 272
Інші доходи	11	109 638	90 860
Інші витрати	12	(402 967)	(53 869)
Фінансові доходи	13	26 309	19 846
Фінансові витрати	14	(297 157)	(265 726)
Збиток до оподаткування		(5 336)	(3 617)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	15	15 103	21 351
Прибуток за рік		9 767	17 734
Інший сукупний дохід, за вирахуванням податку			
Статті, які згодом не будуть перекласифіковані до прибутку або збитку:			
Прибуток від переоцінки основних засобів		-	2 592
Інший сукупний дохід за рік		-	2 592
Загальний сукупний дохід за рік		9 767	20 326

Директор ТОВ "Фора"
Струков О.А.



Головний бухгалтер ТОВ "Фора"
Танцура Ю.О.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2022**

	Примітки	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	16	3 145 184	2 757 405
Інвестиційна нерухомість	17	56 945	29 803
Нематеріальні активи	18	12 964	2 542
Фінансові інвестиції	19	34 829	34 829
Відстрочені податкові активи	15	56 686	41 583
Передплати за основні засоби	21	90 047	85 689
Дебіторська заборгованість по суборенді	20	966	1 917
Всього необоротних активів		3 397 621	2 953 768
Оборотні активи			
Запаси	22	2 039 234	1 306 913
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	23	1 766 454	1 476 797
Фінансові інвестиції	24	139 950	-
Поточна дебіторська заборгованість по суборенді	20	8 580	2 457
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	25	949	383
Гроші та їх еквіваленти	26	415 684	335 572
Інші оборотні активи	28	51 055	20 473
Всього оборотних активів		4 421 906	3 142 595
Всього активів		7 819 527	6 096 363

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Звіт про фінансовий стан (продовження)
Станом на 31 грудня 2022**

	Примітки	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	29	450 016	450 016
Резерв переоцінки		4 739	4 824
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)		(360 095)	(369 946)
Всього власний капітал		94 660	84 894
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Банківські кредити	30	273 000	249 781
Непоточні зобов'язання з оренди	31	1 265 994	897 236
Інші зобов'язання	33	4 522	6 787
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення		1 543 516	1 153 804
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні забезпечення	36	335 255	104 370
Банківські кредити	30	754 357	667 529
Поточні зобов'язання з оренди	31	372 961	283 648
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	32	4 594 751	3 665 696
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34	77 831	79 979
Зобов'язання за одержаними авансами	35	37 450	53 618
Інші зобов'язання	33	8 746	2 825
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		6 181 351	4 857 665
Всього зобов'язань		7 724 867	6 011 469
Всього власного капіталу та зобов'язань		7 819 527	6 096 363


Директор ТОВ "Фора"
Струков О.А.


Головний бухгалтер ТОВ "Фора"
Танцура Ю.О.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

	Статутний капітал тис.грн.	Нерозподілений прибуток/(непо ритий збиток) тис.грн.	Резерв переоцінки тис.грн.	Усього тис.грн.
На 1 січня 2021	450 016	(382 707)	2 290	69 599
Виправлення помилок	-	(957)	-	(957)
На 1 січня 2021	450 016	(383 664)	2 290	68 642
Прибуток за рік	-	17 734	-	17 734
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	2 592	2 592
Загальний сукупний дохід за рік	-	17 734	2 592	20 326
Інші зміни в капіталі	-	58	(58)	-
На 31 грудня 2021	450 016	(365 872)	4 824	88 968
На 1 січня 2022	450 016	(365 872)	4 824	88 968
Виправлення помилок	-	(4 075)	-	(4 075)
На 1 січня 2022	450 016	(369 947)	4 824	84 893
Прибуток за рік	-	9 767	-	9 767
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-
Загальний сукупний дохід за рік	-	9 767	-	9 767
Інші зміни в капіталі	-	85	(85)	-
На 31 грудня 2022	450 016	(360 095)	4 739	94 660

Директор ТОВ "Фора"
Струков О.А.



Головний бухгалтер ТОВ "Фора"
Танцура Ю.О.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

	Примітки	2022 тис.грн.	2021 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		21 883 854	23 289 874
Повернення податків і зборів		484	15
Цільового фінансування		27 469	30 367
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		8 044	5 403
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		511	6 636
Надходження від операційної оренди		113 218	176 224
Інші надходження		809	6 630
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(17 765 867)	(18 656 803)
Праці		(1 147 414)	(1 407 228)
Відрахувань на соціальні заходи		(316 370)	(382 987)
Зобов'язань з податків і зборів		(1 009 112)	(1 137 745)
Інші витрачання		(466 184)	(801 952)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		1 329 442	1 128 434
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		4	341 009
необоротних активів		365	2 747
Надходження від погашення позик		233 570	824 231
Інші надходження		-	3 001
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		(92 357)	(94 038)
необоротних активів		(708 853)	(1 038 912)
Витрачання на надання позик		(264 050)	(686 206)
Інші платежі		-	(34 830)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(831 321)	(682 998)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик		27 835	363 446
Витрачання на:			
Погашення позик		(30 393)	(117 041)
Витрачання на сплату відсотків		(246 801)	(236 506)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди		(169 507)	(442 807)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(418 866)	(432 908)
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти		79 255	12 528
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	27	335 572	325 524
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		857	(2 480)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	27	415 684	335 572



Директор ТОВ "Фора"
Струков О.А.

Головний бухгалтер ТОВ "Фора"
Танцура Ю.О.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

1 Загальна інформація

1.1 Товариство та його операційна діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА» (далі - Товариство) - було створене у 2002 році. Контроль над Товариством здійснює компанія ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Бенефіт», яка знаходиться у власності ТОВ «Фоззі Груп» («Кінцеве материнське підприємство»). Кінцевою контролюючою стороною є Костельман Володимир Михайлович, який володіє 51% корпоративних прав ТОВ "Фоззі Груп".

Основним напрямком діяльності Товариства є роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

«ФОРА» - магазин самообслуговування біля дому для щоденних швидких покупок. Кількість торгівельних об'єктів складається з 311 магазинів у 100 населених пунктах України, у тому числі преміальний food market Favore з преміальним асортиментом продуктів харчування

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

Середня кількість працівників Товариства в 2022 році складала 9 450 співробітників (в 2021 році: 10 608 співробітників).

1.2 Економічне середовище в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

Діяльність Товариства зазнала значного впливу війни, крім того, продовжує існувати значна невизначеність щодо розвитку військового вторгнення росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Товариства, її персонал, ліквідність та збереження активів.

Товариством був визначений ключовий пріоритет – це безпека її співробітників та їхніх сімей. На кінець 2022 року 372 співробітника Товариства мобілізовані до Збройних Сил України. Близько 11

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

1 Загальна інформація (продовження)

1.2 Економічне середовище в Україні (продовження)

працівників загинули в наслідок військових дій.

Входячи до числа компаній, які складають критичну інфраструктуру, Товариство продовжує свою діяльність. Управлінським персоналом було вжито цілий ряд суттєвих заходів задля пом'якшення негативного впливу війни на діяльність та фінансовий стан підприємства. Зокрема, проведена оптимізація графіків роботи торгових точок, оптимізація затрат, переглянуто асортимент товару, проведені переговори із постачальниками та партнерами для отримання більш лояльних умов співпраці, розроблені операційні інструкції для персоналу, адаптовано логістичні ланцюги до поточних умов, реорганізовані ключові бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Товариства (Примітка 2.1)

Нижче перелічені основні фактори, які впливають на діяльність Товариства під час або після вторгнення:

- **Контроль над активами.** В результаті бойових дій частково були пошкоджені магазини, втрачено контроль над магазинами на окупованих територіях. За фактами знищення/пошкодження майна було подані заяви про злочини в правоохоронні органи, проведена фото/відео фіксація стану майна, складені акти огляну, проводиться інвентаризація майна та оформлення її результатів, вживаються заходи із відновлення магазинів та визначення розміру збитків. На дату звітності Відповідні витрати відображені у рядку «Інші витрати» у «Звіті про сукупний дохід» (Примітка 12).

- **Вплив на виручку.** Магазини Товариства зосереджені в Києві та Київській області. Під час активних воєнних дій частина магазинів була законсервована. Нормалізація ситуації в цьому регіоні позитивно впливає на динаміку виторгів. Товариство доклало максимум зусиль, та відновило роботу майже всіх магазинів, щоб забезпечити населення продуктами харчування в належній кількості і забезпечити робочими місцями. Про це також свідчать відкриття нових магазинів в торговій мережі Товариства. Обсяг виручки на кінець року перевищив до військовий рівень, та обсяг виручки за звітний рік перевищив цей показник попереднього року. Однак залишається деяка невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Товариства у цілому.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії. Оцінку керівництва щодо знатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі описано у Примітці 2.1 «Безперервність діяльності».

2 Облікова політика

2.1 Безперервність діяльності

Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Товариства.

На діяльність Товариства продовжує негативно впливати війна з російською федерацією. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. В Україні запроваджено воєнний стан до 18 серпня 2023 року. Вплив війни на діяльність Товариства детально описано у Примітці 1.2 «Економічне середовище в Україні».

Військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Товариства. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 1

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.1 Безперервність діяльності (продовження)

759 445 тисяч гривень .

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не виконало вимоги щодо фінансових ковенант за деякими довгостроковими кредитними угодами, у зв'язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 373 мільйон гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (Примітка 30). Для підтримання платоспроможності на належному рівні Керівництвом Товариства була визначена стратегія по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, так щоб у 2023 році не проводити погашення основної суми боргу згідно узгоджених до початку військових дій в Україні графіків виплат. Прийнята стратегія надає Товариству змогу стабілізувати рівень ліквідності і максимально забезпечити безперервну операційну діяльність Товариства.

Після звітної дати були проведені перемовини та підписані додаткові угоди по реструктуризації заборгованості з ключовими кредиторами Товариства, в результаті яких були досягнуті наступні домовленості:

1. Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 587 мільйонів гривень було отримано листа, про те що на період воєнних дій в Україні, банк не буде вчиняти жодних дій щодо вимоги штрафних санкцій, а також досягнуто згоди про поновлення перемовин по реструктуризації заборгованості після покращення ситуації в країні;

2. Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 124 мільйони гривень, в червні 2023 року отримано Рішення Правління Банку та планується підписання додаткових угод щодо реструктуризації та починаючи з червня 2023 року щомісячного погашення кредиту в сумі 1,3 мільйони гривень до кінця 2023 року.

По лізингових договорах погашення заборгованості відбувається згідно графіків підписаних у 2022 році.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2023 рік за базовим сценарієм, який показує, що спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- буде забезпечена сума виручки від продажу товарів і послуг, яка була розрахована за прогнозним сценарієм, достатня для продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду;

- Товариство буде здатне повністю реалізувати визначену стратегію по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами.

Враховуючи викладене вище, Керівництво дійшло висновку, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом майбутнього розвитку військового вторгнення, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

2.2 Основа для підготовки

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

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

Валюта подання даної фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, і всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.2 Основа для підготовки (продовження)

- земля, будівлі та споруди, що обліковуються за моделлю переоцінки;
- інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю та фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

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.

2.3 Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, крім груп «Земля», «Будівлі», які обліковуються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації, накопичених збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки.

Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості. Збільшення вартості в результаті переоцінки, визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у статті «Резерв переоцінки». Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку. Збиток в результаті переоцінки, визнається в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі в розділі «Резерв переоцінки». Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої вартості активу, і амортизацією, розрахованою на основі первісної вартості активу, щорічно переводиться з резерву переоцінки до нерозподіленого прибутку. Окрім того накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується до вартості переоцінки активу. При вибутті активу резерв переоцінки, який відноситься до конкретного активу, що вибуває, переноситься до складу 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.

Знос

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 Товариство планує використовувати об'єкт до закінчення його корисного терміну використання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби (продовження)

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

Основні засоби	Строк корисної експлуатації
Будівлі	Від 1 до 60 років
Машина та обладнання	Від 3 до 20 років
Транспортні засоби (фінансовий лізинг)	Від 5 до 8 років
Модернізація орендованих засобів	Від 5 до 19 років
Інші основні засоби	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.

Прибуток або збиток від вибуття об'єкта основних засобів визначаються як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу і відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

До статті «Основні засоби» Товариство також включає активи з прав користування, крім тих, що прирівнюються до інвестиційної нерухомості і подаються в складі статті «Інвестиційна нерухомість» (Примітка 2.17).

2.4 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.5 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.

2.6 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має матеріальної форми (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити. Товариство визначає, чи є строк корисного використання нематеріального активу визначеним або невизначеним.

Строк корисного використання є невизначеним, якщо немає передбаченого обмеження терміну, протягом якого очікується, що актив буде генерувати чисті притоки грошових коштів для Товариства.

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

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

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

Для нематеріальних активів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

Нематеріальні активи	Строк корисної експлуатації
Ліцензії та виключні права	Від 1,5 до 3 років
Програмне забезпечення	Від 1,5 до 10 років
Торгові марки	Від 3 до 8 років
Інші нематеріальні активи	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 вигід 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 вигід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.7 Визначення справедливої вартості

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

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

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Товариства.

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

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

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

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

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

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

2.8 Зменшення корисності необоротних активів

На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, Товариство робить оцінку відшкодуваної вартості активу. Сума очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки (ПГГП), - це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу (ПГГП) за вирахуванням витрат на вибуття і цінність від використання активу (ПГГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу (ПГГП), перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відбиває поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

Товариство визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожного ПГГП, до якого відносяться окремі активи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.9 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.

2.10 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

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

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

(i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (нескоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,

(ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на базі ціни) можна спостерігати для активу або зобов'язання, і

(iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних 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 ефективною 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.

Первісне визнання фінансових активів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

визначаються 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 визначаються, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Для визначення справедливої вартості 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 активів: 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 2022 року та 31 грудня 2021 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

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

Фактори, що враховуються Товариством при визначенні бізнес-моделі, включають мету при складанні портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

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 первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Згортання фінансових активів

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: (i) за нормального ходу бізнесу, (ii) у випадку невиконання зобов'язань; та (iii) у випадку неплатоспроможності.

2.11 Фінансові активи

Фінансові активи – перекласифікація

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

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки (ОКЗ), 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 (ОКЗ) на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.11 Фінансові активи (продовження)

Списання фінансових активів

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

Модифікація фінансових активів

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.11 Фінансові активи (продовження)

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.

2.12 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання - категорії оцінювання

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

Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку. Якщо обмін або модифікація не враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.13 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, іншу дебіторську заборгованість, позики видані.

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. Ставка дисконтування являється вартістю строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України для суб'єктів господарювання, в національній валюті.

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 на знецінення) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про сукупний дохід - 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.

2.14 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.15 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.

2.16 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.

2.17 Оренда

Товариство як орендар

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

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

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

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

Відповідно до облікової політики Товариства відображає актив у формі права користування (АПК) 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 користування 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 демонтаванні та переміщенні базового активу або відновленні земельної ділянки, на якій розташовані активи.

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

Активи у формі права користування, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.17 Оренда (продовження)

використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше, що, як правило, складає:

АПК Будівлі від 1 до 19 років

АПК Машини та обладнання від 2 до 7 років

Якщо Товариство передає в суборенду більше ніж 20% будівлі, що орендується (але без передачі в основному усіх ризиків та вигід), то відповідний АПК відображається в звіті про фінансовий стан як інвестиційна нерухомість.

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 включають фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання та змінні орендні платежі, що залежать від зміни курсу іноземної валюти до курсу гривні. Змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, відображаються як операційні витрати.

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

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Товариство проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди у разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, зумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). Товариство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то Товариство визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

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.

Товариство як орендодавець

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

2.18 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.

- 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

- 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.19 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 вважається 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 Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

У звітному періоді виручка від продажу товарів визнавалася в певний момент часу, а виручка від надання послуг – протягом періоду, із застосуванням методу результатів.

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).

Компонент фінансування

Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Товариство не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Дохід від надання маркетингових послуг

Товариство укладає договори з постачальниками товарів відповідно до сформованої галузевої практики. Згідно таких договорів Товариство отримує різні види маркетингових доходів від постачальників, які, серед іншого, пов'язані з придбанням товарів для перепродажу, проведенням маркетингових заходів по просуванню товарів, наданням необхідних послуг по передпродажній підготовці товару, тощо. Єдиної галузевої практики щодо визначення сум, які підлягають отриманню від постачальників у зв'язку з придбанням товарів для перепродажу, не існує, зазвичай їх називають комерційним доходом. Товариство визнає комерційний дохід, тоді коли він зароблений Товариством, усі зобов'язання, передбачені для отримання доходу, виконані, і дохід може бути достовірно оцінений на підставі умов договору. Такий дохід у фінансовій звітності відображається у складі собівартості реалізованих товарів.

Програма лояльності покупцям «Фора-club»

Товариство підтримує програму лояльності, яка дозволяє покупцям накопичувати бонусні одиниці при купівлі товарів в магазинах роздрібної торгівлі Товариства. Бонусні одиниці можуть бути обмінені на знижку товари. Отриману винагороду від продажу товарів в роздрібній мережі розподіляється між проданими товарами і наданими бонусними одиницями, при цьому на бонусні одиниці відноситься частина винагороду, 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.19 Визнання доходів (продовження)

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 та/або кафе на території магазинів «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 малоімовірно, 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.

2.20 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.

2.21 Курсові різниці

Курсові різниці за звітний період виникають від групи подібних операцій, мають однорідний характер, в наслідок чого дохід або збиток від цих операцій відображаються в звітності на нетто-основі в інших доходах або в інших витратах.

2.22 Оподаткування

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.22 Оподаткування (продовження)

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого 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 оподаткованого 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 першу з подій - дату відвантаження товару покупцеві або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

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

Єдиний податок

З прийняттям Закону України від 01.04.2022 № 2173-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану», який набрав чинності з дня його офіційного опублікування 16 квітня 2022 року, Товариство використало право надане державою та з 1 червня перейшло на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку по ставці 2%.

На період перебування на цій системі оподаткування підприємства не являються платниками податку на прибуток та податку на додану вартість (крім податку на додану вартість, що стягується при імпорті товарів). Після припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, Товариство втратить право застосовувати спрощену систему оподаткування і автоматично вважатиметься таким, що застосовує загальну систему оподаткування.

Суми нарахованого єдиного податку відображаються в складі адміністративних витрат в звіті про сукупний дохід Товариства.

2.23 Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески на обов'язкове соціальне страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та подібних обов'язкових платежів відповідно до законодавства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

2 Облікова політика (продовження)

2.24 Перегляд порівняльних даних

У 2022 році Товариство змінило облікову політику щодо подання витрат на окремі логістичні послуги у звіті про сукупний дохід, а саме, розкриває їх в складі витрат на збут. У фінансовій звітності за попередні роки зазначені витрати відносилися до собівартості реалізації. Порівняльні дані звіту про сукупний дохід за 2021 рік були перераховані так, якби нова облікова політика застосовувалася завжди. А саме, витрати «Транспорт, логістика та складські послуги» в сумі 111 724 тисяч гривень були перенесені із статті «Собівартість реалізації» до статті «Витрати на збут» звіту про сукупний дохід за 2021 рік. Зазначені зміни не вплинули на звіт про фінансовий стан, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 рік.

3 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:

(i) Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Резерв під очікувані кредитні збитків визначається шляхом застосування до суми заборгованості, яка розподіляється за періодами виникнення, відповідного відсотка очікуваних кредитних збитків. Відсотки ОКЗ визначаються, враховуючи досвід аналогічних історичних кредитних збитків. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Товариства і прогноз економічних умов можуть не бути показовими для фактичного дефолту контрагента в майбутньому

(ii) Знецінення нефінансових активів. На кожен дату складання фінансової звітності керівництво Товариства оцінює, чи є ознаки знецінення активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу, для чого розраховується вартість використання/справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж одиниць, що генерують грошові кошти, до яких належить актив. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж вимагає від керівництва оціночних розрахунків очікуваних грошових потоків та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків.

(iii) Строки корисного використання активів, що амортизуються. Товариство переглядає терміни корисного використання в кінці кожного року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках. Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість активів, що амортизуються.

Оцінка строків корисного використання вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. При цьому такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

(iv) 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

3 Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках (продовження)

Товариства генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в осяжному майбутньому.

(v) Оподаткування. 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.

(vi) Визначення змінних орендних платежів. Товариство оцінює зобов'язання за договорам оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Майбутні орендні платежі складаються з фіксованих платежів (у тому числі фіксованих по суті платежів) та змінних орендних платежів, що залежать від зміни курсу іноземної валюти до курсу гривні.

Керівництво Товариства робить суттєве судження щодо визначення змінних орендних платежів. Незалежно від орендних платежів, зазначених у договорах оренди, звичайні ділові практики доповнюють договірні умови таким чином, щоб на кожну конкретну дату орендний платіж підлягав перегляду у зв'язку з зміною курсу іноземної валюти до курсу гривні. Оскільки існують очікування періодичного перегляду орендних платежів (виходячи з поточних ринкових умов), Керівництво зробило висновок, що такі орендні платежі визначаються ринковим механізмом.

(vii) Тривалість воєнного, надзвичайного стану на території України. Керівництво вважає, що припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України відбудеться у осяжному майбутньому. Ґрунтуючись на цьому судженні Товариства оцінило здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі (Примітка 2.1), продовжує обліковувати відстрочені податкові активи/зобов'язання з податку на прибуток (Примітка 15), суми податкового кредиту по невключених до декларацій з ПДВ податкових накладних (Примітка 28), нарахувало забезпечення під майбутні податкові зобов'язання з ПДВ, що мають бути сплачені після повернення на загальну систему оподаткування (Примітка 36).

4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

4.1 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосовувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року, або пізніше.

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»
- Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»

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

4.2 Нові і переглянуті МСФЗ, які застосовуються в поточному році

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

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності з 1 січня 2023 року (перенесено з 1 січня 2021 року)).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4), (набуває чинності з 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності з 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набуває чинності з 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» (набуває чинності з 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою» (набуває чинності з 1 січня 2024 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством (набуття чинності перенесено на невизначений термін).

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

5 Дохід від реалізації

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів:		
Роздрібні продажі	19 157 534	18 896 407
Оптові продажі на території України	59 706	15 380
Всього дохід від реалізації товарів:	19 217 240	18 911 787
Дохід від реалізації послуг	358 749	14 804
Програма лояльності покупцям "Fora club"	17 554	(6 517)
Всього	19 593 543	18 920 074

6 Собівартість реалізації

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Товари для продажу	14 308 731	14 267 100

В 2022 році відбулася зміна облікової політики, в 2021 рік були внесені зміни, якби нова облікова політика застосовувалася завжди. З Примітки 8 «Витрати на збут» були перенесені витрати «Транспорт, логістика та складські послуги» до Примітки 6 «Собівартість реалізації» в сумі 111 724 тисяч гривень. Зазначені зміни не вплинули на Звіт про фінансовий стан, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

7 Інші операційні доходи

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від операційної оренди	104 057	145 756
Дохід від реалізації інших оборотних активів	19 593	24 997
Дохід від тимчасового прощення орендодавцями орендних платежів	8 288	-
Інший операційний дохід	17 873	15 562
Всього	149 811	186 315

8 Витрати на збут

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	1 323 891	1 659 791
Торговий знак (i)	767 588	643 427
Знос основних засобів та АПК	684 117	562 405
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	428 596	367 671
Відрахування на соціальні заходи	298 452	367 220
Транспорт, логістика та складські послуги	211 618	126 588
Матеріальні витрати	180 574	182 356
Банківські послуги	120 304	191 124
Інформаційно-консультативні послуги	74 432	90 793
Обслуговування необоротних активів	68 477	58 699
Витрати на оренду	65 322	78 384
Витрати на податки	27 447	769
Рекламні послуги	26 639	58 365
Витрати на утримання персоналу	13 181	29 466
Амортизація нематеріальних активів	19	5
Інші витрати на збут	40 341	37 944
Всього	4 330 998	4 455 007

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

9 Адміністративні витрати

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на податки	294 183	6 841
Витрати на оплату праці	109 637	91 047
Відрахування на соціальні заходи	23 937	19 155
Знос основних засобів	17 576	16 189
Витрати на утримання персоналу	4 331	12 077
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	4 159	4 288
Амортизація нематеріальних активів	3 657	2 221
Матеріальні витрати	2 976	2 684
Інформаційно-консультативні послуги	1 616	3 706
Обслуговування необоротних активів	1 225	2 923
Інші адміністративні витрати	4 443	5 099
Всього	467 740	166 230

10 Інші операційні витрати

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	63 944	6 101
Матеріальні витрати	12 699	3 817
Уцінка інвестиційної нерухомості	-	1 530
Признані штрафи	-	131
Інші операційні витрати	401	1 201
Всього	77 044	12 780

11 Інші доходи

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від зміни договорів оренди	109 434	25 442
Дохід від реалізації необоротних активів	82	610
Курсові різниці	-	60 573
Інші доходи	122	4 235
Всього	109 638	90 860

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

12 Інші витрати

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Курсові різниці	178 752	-
Списання оборотних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	129 211	-
Списання необоротних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	80 442	-
Витрати від зміни договорів оренди	8 499	6 597
Інші витрати	6 063	47 272
Всього	402 967	53 869

13 Фінансові доходи

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові доходи за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	26 295	19 627
Інші фінансові доходи	14	219
Всього	26 309	19 846

14 Фінансові витрати

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	182 947	164 951
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	98 938	77 698
Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	15 272	23 077
Всього	297 157	265 726

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

15 Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний податок на прибуток рік	-	-
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток рік	<u>(15 103)</u>	<u>(21 351)</u>
Всього	<u>(15 103)</u>	<u>(21 351)</u>

Товариство сплачує податки в Україні. З прийняттям Закону України від 01.04.2022 № 2173-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану», який набрав чинності з дня його офіційного опублікування 16 квітня 2022 року, Товариство використало право надане державою та прийняло рішення по переходу на спрощену систему оподаткування зі сплатою єдиного податку по ставці 2%. При переході на період перебування на даній системі оподаткування підприємства не являються платниками податку на додану вартість та податку на прибуток. Систему оподаткування Товариства було змінено з 1 червня 2022 року (Примітка 2.22).

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Збиток до оподаткування від поточних операцій	<u>(5 336)</u>	<u>(3 617)</u>
Податок на прибуток за номінальною ставкою у розмірі 18%	(960)	(651)
Зміни в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	31 050	(21 167)
Податковий вплив від зміни системи оподаткування	(39 681)	-
Вплив доходів/витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	(5 512)	467
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	<u>(15 103)</u>	<u>(21 351)</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

15 Податок на прибуток (продовження)

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлений таким чином:

	Початкове сальдо	Визнано у прибутках і збитках	Заключний баланс
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2022			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	39 584	17 102	56 686
Інші активи та зобов'язання	1 999	(1 999)	-
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	41 583	15 103	56 686
2021			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	19 331	20 253	39 584
Інші активи та зобов'язання	901	1 098	1 999
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	20 232	21 351	41 583

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 207 597 тисяч гривень та 70 192 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

16 Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року, представлений наступним чином:

	Земля	АПК	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт і засоби	АПК Машини та обладнання	Транспорт і засоби (фінансовий лізинг)	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість або оцінка											
На 1 січня 2021	-	1 013 192	18 379	1 059 571	16 669	432	89 222	505 244	23 243	258 406	2 984 358
Надходження/введення в експлуатацію	4 912	859 387	306 280	267 795	79	(73)	4 458	117 884	34 269	113 960	1 708 951
Вибуття	-	(179 711)	(2 302)	(25 476)	(1 686)	(178)	-	(2 214)	(113)	(5 123)	(216 803)
Трансфери з/в інвестиційну нерухомість (Примітка 17)	-	-	(12 778)	-	-	-	-	-	-	-	(12 778)
Переоцінка	1 263	-	(40 920)	-	-	-	-	-	-	-	(39 657)
Списання	-	-	(8 901)	-	-	-	-	-	-	-	(8 901)
На 31 грудня 2021	6 175	1 692 868	259 758	1 301 890	15 062	181	93 680	620 914	57 399	367 243	4 415 170
Надходження/введення в експлуатацію	-	654 014	17 918	261 047	-	365	-	178 072	(9 057)	100 808	1 203 167
Вибуття	-	(406 781)	-	(4 624)	-	(99)	-	(6 506)	-	(13 822)	(431 832)
Трансфери з/в інвестиційну нерухомість (Примітка 17)	-	-	1 509	-	-	-	-	-	-	-	1 509
Трансфери АПК в інвестиційну нерухомість (Примітка 17)	-	(28 651)	-	-	-	-	-	-	-	-	(28 651)
Списання	-	-	(151)	-	-	-	-	-	-	-	(151)
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	(22 219)	(51 643)	-	-	-	(26 180)	-	(4 604)	(104 646)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

16 Основні засоби (продовження)

	Земля	АПК	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт і засоби	АПК Машини та обладнання	Транспорт і засоби (фінансов й лізинг)	Модерніза ція орендов них засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
На 31 грудня 2022	6 175	1 911 450	256 815	1 506 670	15 062	447	93 680	766 300	48 342	449 625	5 054 566
<i>Накопичений знос</i>											
На 1 січня 2021	-	375 944	-	458 739	9 193	193	9 188	188 855	-	257 174	1 299 286
Амортизаційні відрахування	-	300 296	3 330	143 505	6 878	92	6 979	98 977	-	18 537	578 594
Вибуття	-	(179 680)	(2 302)	(20 673)	(1 686)	(178)	-	(1 660)	-	(5 035)	(211 214)
Переміщення	-	-	7 785	182	(4 532)	-	4 532	(8 055)	-	-	(88)
Списання зносу при переоцінці	-	-	(8 813)	-	-	-	-	-	-	-	(8 813)
На 31 грудня 2021	-	496 560	-	581 753	9 853	107	20 699	278 117	-	270 676	1 657 765
Амортизаційні відрахування	-	353 998	8 773	156 479	2 167	108	12 286	116 937	-	50 946	701 694
Вибуття	-	(406 781)	-	(4 375)	-	(99)	-	(816)	-	(13 651)	(425 722)
Списання зносу при переоцінці	-	-	(151)	-	-	-	-	-	-	-	(151)
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	-	-	(15 323)	-	-	-	(7 614)	-	(1 267)	(24 204)
На 31 грудня 2022	-	443 777	8 622	718 534	12 020	116	32 985	386 624	-	306 704	1 909 382

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

16 Основні засоби (продовження)

	Земля	АПК	Будівлі	Машини та Будівлі	Транспорт і засоби	АПК Машини та обладнання	Транспорт і засоби	Машини та обладнання	Транспорт і засоби (фінансов й лізинг)	Модерніза ція орендов них засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Балансова вартість													
На 31 грудня 2022	6 175	1 467 673	248 193	788 136	3 042	331	60 695	379 676	48 342	142 921	3 145 184		
На 31 грудня 2021	6 175	1 196 308	259 758	720 137	5 209	74	72 981	342 797	57 399	96 567	2 757 405		

Інформація про основні засоби, які було передано в якості застави забезпечення банківських кредитів, відображено в Примітці 30.

Остання переоцінка землі та власних будівель Товариства була проведена професійними оцінювачами ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг» станом на 30 вересня 2021 року. Справедлива вартість відповідних об'єктів основних засобів була визначена на підставі застосування порівняльного підходу, що базується на аналізі цін продажів і пропозиції аналогічних об'єктів основних засобів з урахуванням відповідних коригувань на відмінності між об'єктами порівняння і об'єктом оцінки. На підставі застосування порівняльного підходу справедлива вартість визначалася на базі ринкової вартості, скоригованої на технічний стан та інші індивідуальні властивості об'єктів. Зазначеній оцінці відповідав рівень 2 ієрархії джерел справедливої вартості, встановленої МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство виконало тести на знецінення основних засобів (включаючи тести в розрізі підрозділів, що генерують грошові потоки (магазинів)), АПК і нематеріальних активів на основі розрахунку цінності від використання із застосуванням прогнозу руху грошових коштів, що не перевищує п'ятирічного періоду. Прогнозні потоки грошових коштів ґрунтувалися на фактичних історичних даних, прогнозних макроекономічних показниках, отриманих з публічних ресурсів, прогнозів Керівництва щодо відкриття нових магазинів. Основні припущення, використані при тестуванні на знецінення, включали: ставки дисконтування, обсяги продажів, витрати. Ставка дисконтування була розрахована на підставі середньозваженої вартості капіталу і становила 28,1% для прогнозних періодів і 21,1% для розрахунку термінальної вартості. Станом на 31 грудня 2022 року величина очікуваного відшкодування (цінність від використання) основних засобів, АПК і нематеріальних активів Товариства перевищила балансову вартість, відповідно, знецінення не визнавалося.

Якби нерухомість Товариства в складі основних засобів оцінювали за історичною вартістю, то їхня балансова вартість складала б станом на 31 грудня 2022 року 249 629 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 261 109 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

17 Інвестиційна нерухомість

:Рух інвестиційної нерухомості за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року, представлений наступним чином

	Інвестиційна нерухомість	Інвестиційна нерухомість від АПК	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Справедлива вартість			
На 1 січня 2021	19 782	-	19 782
Вибуття	(1 301)	-	(1 301)
Рекласифікація в основні засоби (Примітка 16)	12 778	-	12 778
Переоцінка	(1 456)	-	(1 456)
На 31 грудня 2021	29 803	-	29 803
На 1 січня 2022	29 803	-	29 803
Рекласифікація (Примітка 16)	-	28 651	28 651
Рекласифікація в основні засоби (Примітка 16)	(1 509)	-	(1 509)
На 31 грудня 2022	28 294	28 651	56 945
Балансова вартість			
На 31 грудня 2022	28 294	28 651	56 945
На 31 грудня 2021	29 803	-	29 803

У 2022 році інвестиційна нерухомість не перебуває в якості забезпечення по кредитах (2021: Примітка 30)

В 2022 році дохід від здачі в оренду інвестиційної нерухомості Товариства становив 17 617 тисяч гривень (2021: 5 125 тисяч гривень).

Товариство залучило професійних оцінювачів ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг» для визначення справедливої вартості власної інвестиційної нерухомості станом на 30 вересня 2021 року. Справедлива вартість була визначена на підставі застосування порівняльного підходу. Зазначеній оцінці відповідає рівень 2 ієрархії джерел справедливої вартості, встановленої МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Після початку війни з РФ у лютому 2022 року, активність ринку купівлі-продажу нерухомості в Україні значно скоротилася. Відповідно, станом на 31 грудня 2022 року Товариство оцінило справедливу вартість своєї інвестиційної нерухомості із застосуванням доходного підходу, що базувався на моделі дисконтованих прогнозних грошових потоків від оренди. Основні припущення, використані при оцінці, включали: ринкові ставки оренди, коефіцієнт завантаження приміщень, операційні витрати, ставка дисконтування (21,4-28,8% для прогнозних періодів і ставка капіталізації 13,6-14,6%). Визначена справедлива вартість несуттєво відрізнялася від балансової вартості інвестиційної нерухомості Товариства станом на 31 грудня 2022 року. Зазначеній оцінці відповідає рівень 3 ієрархії джерел справедливої вартості, встановленої МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

18 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

	Ліцензії та виключні права	Торгові марки	Програмне забезпечен ня	Капітальні інвестиції	Інші нематеріал ні активи	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість						
На 1 січня 2021	-	7	713	79	496	1 295
Надходження	422	121	-	88	3 664	4 295
Вибуття	-	-	-	-	(30)	(30)
Переміщення	2 679	-	(266)	-	(2 413)	-
На 31 грудня 2021	3 101	128	447	167	1 717	5 560
Надходження	2 903	-	6 871	3 839	485	14 098
На 31 грудня 2022	6 004	128	7 318	4 006	2 202	19 658
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2021	-	5	479	-	338	822
Амортизація	1 847	26	5	-	348	2 226
Вибуття	-	-	-	-	(30)	(30)
Переміщення	61	-	(97)	-	36	-
На 31 грудня 2021	1 908	31	387	-	692	3 018
Амортизація	2 610	61	201	-	804	3 676
На 31 грудня 2022	4 518	92	588	-	1 496	6 694
Балансова вартість						
На 31 грудня 2022	1 486	36	6 730	4 006	706	12 964
На 31 грудня 2021	1 193	97	60	167	1 025	2 542

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

19 Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції АТ «Соренто»

В червні 2021 року згідно договору купівлі-продажу цінних паперів Товариством були придбані акції компанії АТ «Соренто», в кількості 36 280 000 штук у пов'язаній компанії АТ «Соренто». В результаті, станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року Товариству належить неконтролююча частка в статутному капіталі АТ «Соренто» в розмірі 36,28%. Інвестиції в акції були класифіковані Товариством як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Протягом 2022 року та 2021 року суми визнані в прибутку або збитку, що пов'язані з такими інвестиціями є несуттєвими.

20 Дебіторська заборгованість по суборенді

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року заборгованість представлена довгостроковою заборгованістю за договорами суборенди. Дебіторська заборгованість відображена за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, що представленні наступним чином

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Протягом року	9 041	2 745
Від першого до другого року	973	2 009
Всього	10 014	4 754
За вирахуванням майбутніх фінансових доходів	(468)	(380)
Теперішня вартість дебіторської заборгованості	9 546	4 374
За вирахуванням короткострокової частини	(8 580)	(2 457)
Довгострокова дебіторська заборгованість	966	1 917

21 Передплати за основні засоби

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати за основні засоби	129 687	88 156
Резерв на знецінення	(39 640)	(2 467)
Всього	90 047	85 689

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

22 Запаси

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Товари	1 932 466	1 230 556
Інші запаси	106 768	76 357
Всього	2 039 234	1 306 913

Станом на 31 грудня 2022 року товари в обороті вартістю 15 185 тисяч гривень перебувають в якості забезпечення зобов'язань по банківським кредитам Товариства (31 грудня 2021: 15 185 тисяч гривень).

23 Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	597 904	350 939
Безвідсоткові фінансові допомоги видані (i)	727 337	689 926
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги (ii)	316 885	316 380
Дебіторська заборгованість за основні засоби	-	13
Інша дебіторська заборгованість	20 242	13 807
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(16 554)	(3 658)
Всього	1 645 814	1 367 407
Авансові платежі	120 640	109 390
Разом	1 766 454	1 476 797

(i) Фінансові допомоги видані представлені незабезпеченими поворотними безвідсотковими короткостроковими позиками, виданими пов'язаним компаніям. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року заборгованість за безвідсотковими фінансовими допомогами виданими була визнана за амортизованою вартістю.

(ii) В 2019 році статутний капітал Товариства було поповнено за рахунок додаткового вкладу учасника у формі права вимоги в сумі 450 000 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

23 Торгова та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Очікувані кредитні збитки на торгіву та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора (Примітка 38, пункт «Кредитний ризик»)

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	тис.грн.
Баланс станом на 1 січня 2021	(680)
Нараховано/Використано	<u>(2 978)</u>
Баланс станом на 31 грудня 2021	<u>(3 658)</u>
Нараховано/сторно резерву	<u>(12 896)</u>
Баланс за 31 грудня 2022	<u>(16 554)</u>

24 Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року стаття представлена цінними паперами у формі векселів простих безвідсоткових, виданих пов'язаними компаніями, за пред'явленням.

25 Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати по іншим податкам	<u>949</u>	<u>383</u>

26 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти в дорозі (i)	253 246	201 151
Грошові кошти в касі	83 593	71 884
Грошові кошти на банківських рахунках	<u>78 845</u>	<u>62 537</u>
Всього	<u>415 684</u>	<u>335 572</u>

(i) Грошові кошти в дорозі представлені готівкою, яка була передана інкасаторським службам банків з магазинів на кінець робочого дня, а також оплатами, здійсненими покупцями за допомогою платіжних карток, та що були зараховані на банківські рахунки Товариства в наступний звітний період.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

27 Грошові кошти та їх еквіваленти з метою грошового потоку

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 26)	<u>415 684</u>	<u>335 572</u>

28 Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ по податкових накладних, не включених до декларацій з ПДВ. Керівництво вважає, що зможе включити ці суми до декларацій з ПДВ після повернення на загальну систему оподаткування (Примітка 2.22).

29 Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року статутний капітал Товариства складає 450 016 тисяч гривень, при цьому частка учасника ПАТ «Бенефіт» складає - 99,9969%, учасника ПрАТ «Фора Рітейл» складає - 0,0031%.

30 Банківські кредити

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	17,94%	485 233	12,85%	486 926
В іноземній валюті (Євро)	7,00%	542 124	5,00%	430 384
Всього довгострокові кредити банків		1 027 357		917 310
За вирахуванням короткострокової частини		<u>(754 357)</u>		<u>(667 529)</u>
Довгострокова частина банківських кредитів		273 000		249 781
Поточна частина довгострокових банківських кредитів		754 357		667 529
		<u>-</u>		<u>-</u>
Короткострокова частина банківських кредитів		<u>754 357</u>		<u>667 529</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

30 Банківські кредити (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року Товариство не виконало певні фінансові і нефінансові умови (ковенанти) за довгостроковими кредитними угодами з декількома банками. Невиконання цих умов надає банкам юридичне право вимагати дострокового повернення грошових коштів по кредитним зобов'язанням. Керівництво Товариства оцінило ймовірність вимоги дострокового погашення кредитів з боку банків як низьку, і після звітної дати отримало від банків відповідні запевнення. Однак, оскільки станом на 31 грудня 2022 року у Товариства не було безумовного права відстрочити погашення цього зобов'язання принаймні на дванадцять місяців після цієї дати, залишок по банківським позикам у сумі 373 238 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (31 грудня 2021: 483 917 тисяч гривень).

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариство, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язаннями, пов'язаними з фінансовою діяльністю, є ті, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Товариство як грошові потоки від фінансової діяльності.

	Безготівкові зміни						31 грудня 2022
	1 січня 2022	Грошові потоки від фінансо- вої діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансо- вого лізингу та оренди	Курсові різниці	Інші зміни	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	
Банківські кредити	917 310	(2 558)	-	-	111 740	866	1 027 358
Зобов'язання з оренди	1 180 884	(346 924)	177 417	1 373 318	62 668	(808 408)	1 638 955
Нараховані відсотки	5 758	(69 384)	101 338	-	2 727	(1 324)	39 115
Всього	2 103 952	(418 866)	278 755	1 373 318	177 135	(808 866)	2 705 428

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

30 Банківські кредити (продовження)

	Безготівкові зміни					31 грудня 2021	
	1 січня 2021	Грошові потоки від фінансо- вої діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансо- вого лізингу та оренди	Курсові різниці		Інші зміни
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	
Банківські кредити	728 397	246 405	-	-	(58 358)	866	917 310
Зобов'язання з оренди	786 560	(601 200)	164 951	911 054	(3 682)	(76 799)	1 180 884
Нараховані відсотки	3 451	(78 113)	77 698	-	(105)	2 827	5 758
Всього	1 518 408	(432 908)	242 649	911 054	(62 145)	(73 106)	2 103 952

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

Забезпечення кредитів

Кредити банків були забезпечені такими видами застав:

Застави	Валюта	31 грудня 2022	31 грудня 2021
		тис.грн.	тис.грн.
Нерухомість в складі будівель та споруд		78 160	18 559
Земельні ділянки	гривня	4 665	4 665
Запаси	гривня	15 185	15 185
Інвестиційна нерухомість	гривня	-	5 243
		98 010	43 652

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.

31 Зобов'язання з оренди

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди будівель, машин та обладнання, транспортних засобів.

Строк оренди будівель становить від 1 до 19 років, транспортних засобів від 2 до 3 років.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 12,82% до 18,3% річних в по договорах в гривні, 4,47% до 5,6% по договорах в доларах США, від 5 % до 5,2% по договорах в євро.

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

Зобов'язання з оренди представлені у звіті про фінансовий стан наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Поточні зобов'язання з оренди	372 961	283 648
Непоточні зобов'язання з оренди	1 265 994	897 236
Всього зобов'язання з оренди	1 638 955	1 180 884

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

31 Зобов'язання з оренди (продовження)

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
На 1 січня	1 180 884	786 560
Надходження	1 373 318	911 054
Приріст відсотків	182 946	164 951
Платежі	(351 135)	(601 200)
Модифікації	(809 462)	(70 845)
Курсові різниці	62 668	(3 682)
Інші зміни	(264)	(5 954)
На 31 грудня	1 638 955	1 180 884

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.
Амортизація активів у формі права користування	(366 392)	(307 367)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(182 946)	(164 951)
Змінні витрати по договорах оренди	(65 478)	(78 421)
Курсові різниці	(62 644)	4 010
Модифікація за договорами оренди	100 936	18 845
Дохід від суборенди на права користування активами	100 432	140 631
Інші доходи по договорам оренди	8 289	-
Відсотки, отримані за договорами суборенди	1 121	855
Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку	(466 682)	(386 398)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

32 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Торгові рахунки до сплати		
Торгівельна кредиторська заборгованість	3 882 967	3 393 837
Інша кредиторська заборгованість		
Зобов'язання по договорам роялті	502 461	85 214
Розрахунки з оплати праці та страхування	59 261	36 235
Кредиторська заборгованість за основні засоби	40 481	126 722
Нараховані відсотки	39 115	5 758
Розрахунки за операціями з векселями	43 625	-
Зобов'язання по векселям пред'явленим до погашення	17 051	4 324
Розрахунки за орендними операціями	7 259	8 061
Інша кредиторська заборгованість	2 531	5 545
Разом	4 594 751	3 665 696

33 Інші непоточні зобов'язання

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Заборгованість за основні засоби (i)	13 180	9 612
Заборгованість за договорами переведення боргу (ii)	88	-
Всього інші зобов'язання	13 268	9 612

Заборгованість за основні засоби були включені до складу інших зобов'язань в звіті про фінансовий стан та представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Інші зобов'язання - поточні	8 746	2 825
Інші зобов'язання - непоточні	4 522	6 787
Всього	13 268	9 612

(i) В 2019 році був заключений контракт № 34-2019 від 20.09.2019 з Компанією "Даймлер Трак АГ" на поставку автомобілів, на умовах торгового кредиту, загальна сума контракту склала 742 тисяч євро. Розстрочка платежу склала 4 роки з терміном погашення до 2024 року. Заборгованість була продисконтована за ефективною ставкою 3,98%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

34 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Єдиний податок	49 016	-
Акцизний збір	18 053	23 834
Податок на додану вартість до сплати	-	49 747
Інші податки до сплати	10 762	6 398
Всього	77 831	79 979

35 Зобов'язання за одержаними авансами

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Авансові платежі отримані	24 031	21 609
Програма лояльності покупцям	9 844	27 406
Подарункові сертифікати	3 575	4 603
Всього	37 450	53 618

36 Поточні забезпечення

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Забезпечення під майбутні податкові зобов'язання з ПДВ	223 295	-
Забезпечення під майбутні виплати персоналу	111 960	104 370
Всього	335 255	104 370

З 1 червня 2022 року Товариство перейшло на сплату єдиного податку (Примітка 2.22) і тимчасово не сплачує ПДВ, При цьому, згідно п. 9 підрозділу 8 Перехідних положень ПКУ, за всіма товарами, необоротними активами, які Товариство придбало з ПДВ до дати переходу на сплату єдиного податку та використало (реалізувало) в період сплати такого єдиного податку, після закінчення воєнного стану повинні бути нараховані і одноразово сплачені податкові зобов'язання з ПДВ, виходячи з вартості придбання.

Відповідно, станом на 31 грудня 2022 року Товариство нарахувало забезпечення під майбутні податкові зобов'язання з ПДВ щодо вказаних активів, які були фактично використані (реалізовані) до цієї дати, з віднесенням суми витрат до собівартості реалізованих (використаних) товарів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

37 Товариство як орендодавець

Товариство уклало угоди з орендарями, які відповідно до облікової політики класифіковані як операційна оренда, оскільки Товариство не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Мінімальні орендні платежі по таких договорах представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року	61 058	115 949
Від двох до п'яти років включно	20 861	78 118
Більше п'яти років	-	11
Всього	81 919	194 078

38 Фінансові інструменти та управління ризиками

Фінансові активи

Оцінка справедливої вартості

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 2022 та 31 грудня 2021.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

У цій примітці викладено політику управління фінансовими ризиками загальні бізнес-стратегії та філософія управління ризиками. Загальна програма управління фінансовими ризиками спрямована на мінімізацію потенційних несприятливих наслідків для фінансових показників. Керівництво здійснює загальне управління фінансовими ризиками, що охоплюють конкретні сфери, такі як ринковий ризик (включаючи валютний ризик та ризик процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності та вкладення надлишкових грошових коштів.

Діяльність призводить до різноманітних фінансових ризиків, включаючи наслідки змін валютних курсів та процентних ставок.

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

38 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Процентний ризик

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

Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. Товариство залучило кредитні кошти в іноземній валюті (Примітка 30), має договори оренди з прив'язкою до курсу валют, 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:

	EUR	USD	Всього
2022			
Фінансові активи			
Всього	-	-	-
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити	542 124	-	542 124
Зобов'язання з фінансової оренди	32 714	256 629	289 343
Інші зобов'язання	13 180	-	13 180
Всього	588 018	256 629	844 647
Чиста валютна позиція	(588 018)	(256 629)	(844 647)

	Євро	Всього
2021		
Фінансові активи		
Всього	-	-
Фінансові зобов'язання		
Банківські кредити	430 383	430 383
Зобов'язання за договорами оренди	28 217	28 217
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15	15
Інші зобов'язання	9 612	9 612
Всього	468 227	468 227
Чиста валютна позиція	(468 227)	(468 227)

Аналіз чутливості іноземної валюти

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

38 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Послаблення євро на 1%	5 880	4 682
Зміцнення євро на 1%	(5 880)	(4 682)
Послаблення долар на 1%	2 566	-
Зміцнення долар на 1%	(2 566)	-

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та залишки на рахунках банків, торгова та інша дебіторська заборгованість. Дані категорії представляють максимальний 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 згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

38 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	<i>Зовнішній кредитний рейтинг</i>	<i>31 грудня 2022</i>	<i>31 грудня 2021</i>
		тис.грн.	тис.грн.
ПАТ "ПУМБ"	CCC- (Fitch)	35 481	24 881
ПАТ "Державний ощадний Банк України"	CCC- (Fitch)	26 597	50 601
ПАТ КБ "Приватбанк"	CCC- (Fitch)	9 937	13 951
АТ "УКРГАЗБАНК"	CCC- (Fitch)	1	4 486
ПАТ «Банк Восток»	Невизначений	252 973	158 624
Інші банки	Невизначений	7 102	11 145
Грошові кошти в касі	Невизначений	83 593	71 884
Всього	Не визначений	415 684	335 572

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

38 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

У наведеній нижче таблиці вказано *профіль ризиків торгової та іншої дебіторської заборгованості* на основі матриці оціночних резервів Товариства.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	1 363 653	1 087 617
Непрострочена	237 220	261 288
Прострочена до 30 днів	12 151	5 376
Прострочена на 30-90 днів	27 152	12 869
Прострочена більш як на 90 днів	22 193	3 915
Всього	1 662 369	1 371 065

Очікувані кредитні збитки:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.
Прострочена до 30 днів	22	107
Прострочена на 30-90 днів	2 172	1 026
Прострочена більш як на 90 днів	14 360	2 525
Всього	16 554	3 658

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 основі 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.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року був представлений таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

38 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	<u>Менше 1 року</u>	<u>2-5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>	<u>Всього</u>
	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>
Зобов'язання				
2022				
Банківські кредити	524 175	787 742	-	1 311 917
Зобов'язання з оренди	559 008	1 302 810	634 245	2 496 063
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	4 590 995	-	-	4 590 995
Інші зобов'язання	8 657	4 523	-	13 180
Всього	5 682 835	2 095 075	634 245	8 412 155
2021				
Інші фінансові зобов'язання	761 914	332 125	-	1 094 039
Зобов'язання з оренди	403 270	994 847	478 051	1 876 168
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	628 551	-	-	628 551
Інші зобов'язання	2 825	6 787	-	9 612
Всього	1 796 560	1 333 759	478 051	3 608 370

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

38 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
		тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	30	646 238	917 310
Зобов'язання з оренди	31	1 638 955	1 180 884
Гроші та їх еквіваленти	26	(415 684)	(335 572)
Чиста заборгованість		1 869 509	1 762 622
Статутний капітал	29	450 016	450 016
Непокритий збиток		(345 519)	(369 946)
Резерв переоцінки		4 739	4 824
Власний капітал		109 236	84 894
Капітал і чистий борг		1 978 745	1 847 516
Коефіцієнт фінансового важеля		0,94%	0,95%

39 Умовні 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.

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 є можливим, але не може бути достовірно оцінений.

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.

Товариство веде судові процеси з податковими органами відносно донарахувань податків та штрафних санкцій, поточна сума на дату випуску фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року складає 40 662 тисячі гривень (31 грудня 2021 року: відсутні)

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..

На думку керівництва, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів.

Гарантії видані. Станом на 31 грудня 2022 року, від імені ТОВ Фора, банки видали на користь третіх осіб платіжні гарантії виконання зобов'язань по договорам оренди та за договорами поставки товарів на загальну суму 30 000 тисяч гривень. (31 грудня 2021 року: відсутні).

В забезпечення виконання зобов'язань по таким гарантіям було передано в заставу нерухомість, на загальну суму 34 899 тисяч гривень. (31 грудня 2021 року: відсутні).

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

Капітальні контрактні зобов'язання. Капітальні контрактні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2022 року становлять 31 762 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 24 580 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

40 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.

На кінець звітного періоду суми заборгованості з боку пов'язаних сторін були такими:

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2022	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові інвестиції	34 829	-
Гроші та їх еквіваленти	-	252 973
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	1 450 183	113
Поточні фінансові інвестиції	139 950	-
Всього активи	1 624 962	253 086

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2021	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові інвестиції	34 829	-
Гроші та їх еквіваленти	-	158 168
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	1 153 248	75
Всього активи	1 188 077	158 243

На кінець звітного періоду суми, належні пов'язаним сторонам, були такими:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2022	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Зобов'язання з оренди	-	(229 133)	(366)
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(502 604)	(171 394)	(50 511)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(1 113)	-
Інші поточні зобов'язання	-	(88)	-
Кредиторська заборгованість за договором комісії	-	(61 651)	-
Всього зобов'язання	(502 604)	(463 379)	(50 877)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

40 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
31 грудня 2021	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Зобов'язання з оренди	-	(227 133)	-
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(85 173)	(1 205 214)	(924)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(2 968)	-
Всього зобов'язання	(85 173)	(1 435 315)	(924)

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня представлена наступним чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
2022	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів та послуг	-	58 099	-
Закупки товарів	-	(2 191 465)	-
Отримані послуги	(767 585)	(50 015)	(379)
Фінансові витрати та доходи, нетто	(655)	(19 899)	(21)
Інший операційний дохід та витрати, нетто	5	24 967	-
Винагорода за договором комісії	-	338 717	2 372
Інший дохід та витрати, нетто	-	72 403	-
Всього	(768 235)	(1 767 193)	1 972

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022****40 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

	Материнська компанія та компанія під спільним контролем		Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2021			
Дохід від реалізації товарів та послуг	-	15 309	2 880
Закупки товарів	-	(8 138 093)	(751)
Отримані послуги	(643 425)	(6 219)	217
Фінансові витрати та доходи, нетто	-	(37 732)	(322)
Інший операційний дохід та витрати, нетто	-	45 511	-
Всього	(643 425)	(8 121 224)	2 024

Основний управлінський склад Компанії складається з 9 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2022 рік представлена заробітною платою у розмірі 6 601 тисяч гривень (2021: 6 302 тисяч гривень).

Активи в формі права користування за договорами оренди.

Станом на 31 грудня 2022 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 341 157 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями (31 грудня 2021: 353 786 тисяч гривень).

Забезпечення кредитних зобов'язань.

Банківські кредити Товариства забезпеченні договорами поруки від компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

41 Події після звітного періоду

Керівництво вважає, що після звітної дати не відбулося суттєвих подій, що вимагають додаткового розкриття у цій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

42 Інформація про формат представлення звітності

Нижче наведено інформацію про співставлення цієї фінансової звітності Товариства (представленої з використанням формату Таксономії UA XBRL) з форматом звітності Товариства, визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності»

Звіт про фінансовий стан (Баланс) на дату:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2022	31 грудня 2021	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
АКТИВИ					
Необоротні активи					
Основні засоби	3 145 184	2 757 405			
			1005 Незавершені капітальні інвестиції	52 348	57 566
			1011 Основні засоби: первісна вартість	4 997 602	4 357 771
			1012 Основні засоби: знос	(1 900 760)	(1 657 765)
Інвестиційна нерухомість	56 945	29 803			
			1015 Інвестиційна нерухомість	56 945	29 803
Нематеріальні активи	12 964	2 542			
			1001 Нематеріальні активи: первісна вартість	15 800	5 542
			1002 Нематеріальні активи: накопичена амортизація	(6 842)	(3 167)
Фінансові інвестиції	34 829	34 829	1035 Інші фінансові інвестиції	34 829	34 829
Відстрочені податкові активи	56 686	41 583	1045 Відстрочені податкові активи	56 686	41 583
Передплати за основні засоби	90 047	85 689	1090 Інші необоротні активи	90 047	85 689
Дебіторська заборгованість по суборенді	966	1 917	1040 Довгострокова дебіторська заборгованість	966	1 917
Всього необоротних активів	3 397 621	2 953 768		3 397 621	2 953 768

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
Оборотні активи					
Запаси	2 039 234	1 306 913	1100 Запаси	2 039 234	1 306 913
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	1 766 454	1 476 797	1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	586 050	349 276
			1130 Дебіторська заборгованість: за виданими авансами	120 640	109 390
			1155 Інша поточна дебіторська заборгованість	1 059 764	1 018 131
Фінансові інвестиції	139 950	-	Фінансові інвестиції - оборотні	139 950	-
Поточна дебіторська заборгованість по суборенді	8 580	2 457	1155 Інша поточна дебіторська заборгованість	8 580	2 457
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	949	383	1135 Дебіторська заборгованість: з бюджетом	949	383
Гроші та їх еквіваленти	415 684	335 572	1165 Гроші та їх еквіваленти	415 684	335 572
Інші оборотні активи	51 055	20 473	1190 Інші оборотні активи	51 055	20 473
Всього оборотних активів за винятком необоротних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	4 421 906	3 142 595		4 421 906	3 142 595
Активи, утримувані для продажу	-	-	1200 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2022	31 грудня 2021	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Всього оборотних активів	<u>4 421 906</u>	<u>3 142 595</u>		<u>4 421 906</u>	<u>3 142 595</u>
Всього активів	<u>7 819 527</u>	<u>6 096 363</u>		<u>7 819 527</u>	<u>6 096 363</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2022 тис.грн.	31 грудня 2021 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Власний капітал					
Статутний капітал	450 016	450 016	1400 Зареєстрований (пайовий) капітал	450 016	450 016
Резерв переоцінки	4 739	4 824	1405 Резерв переоцінки	4 739	4 824
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	(360 095)	(369 946)	1420 Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	(360 095)	(369 946)
Всього власний капітал	94 660	84 894		94 660	84 894
Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Банківські кредити	273 000	249 781	1510 Довгострокові кредити банків	273 000	249 781
Непоточні зобов'язання з оренди	1 265 994	897 236	1515 Інші довгострокові зобов'язання	1 265 994	897 236
Інші зобов'язання	4 522	6 787	Інші зобов'язання - непоточні	4 522	6 787
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення	1 543 516	1 153 804		1 543 516	1 153 804
Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточні забезпечення	335 255	104 370	1660 Поточні забезпечення - короткострокові	335 255	104 370
Банківські кредити	754 357	667 529	1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	754 357	667 529
Поточні зобов'язання з оренди	372 961	283 648	1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	372 961	283 648

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2022	31 грудня 2021	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	4 594 751	3 665 696			
Інші зобов'язання	8 746	2 825	1690 Інші поточні зобов'язання	8 746	2 825
			1630 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	46 748	28 432
			1690 Інші поточні зобов'язання	656 081	235 624
			1615 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	3 879 211	3 393 837
			1605 Векселі видані	198	7 802
			1625 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	12 513	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	77 831	79 979	1620 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	77 831	79 979
Зобов'язання за одержаними авансами	37 450	53 618	1635 Поточна кредиторська заборгованість за: одержаними авансами	37 450	53 618
Всього короткострокових зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	6 181 351	4 857 665		6 181 351	4 857 665
Всього поточні зобов'язання та забезпечення	6 181 351	4 857 665		6 181 351	4 857 665

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2022	31 грудня 2021	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Всього зобов'язань	<u>7 724 867</u>	<u>6 011 469</u>		<u>7 724 867</u>	<u>6 011 469</u>
Всього власного капіталу та зобов'язань	<u>7 819 527</u>	<u>6 096 363</u>		<u>7 819 527</u>	<u>6 096 363</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022**

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Звіт про сукупний дохід за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2022	2021	Назва рядків фінансової звітності до реклаксіфікації	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації	19 593 543	18 920 074	2000 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19 593 543	18 920 074
Собівартість реалізації	(14 308 731)	(14 267 100)	2050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(14 308 731)	(14 267 100)
Інші операційні доходи	149 811	186 315	2120 Інші операційні доходи	149 811	186 315
Витрати на збут	(4 330 998)	(4 455 007)	2150 Витрати на збут	(4 330 998)	(4 455 007)
Адміністративні витрати	(467 740)	(166 230)	2130 Адміністративні витрати	(467 740)	(166 230)
Інші операційні витрати	(77 044)	(12 780)	2180 Інші операційні витрати	(77 044)	(12 780)
Інші доходи	109 638	90 860	2240 Інші доходи	109 638	90 860
Інші витрати	(402 967)	(53 869)	2270 Інші витрати	(402 967)	(53 869)
Фінансові доходи	26 309	19 846	2220 Інші фінансові доходи	26 309	19 846
Фінансові витрати	(297 157)	(265 726)	2250 Фінансові витрати	(297 157)	(265 726)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	15 103	21 351	2300 Витрати (дохід) з податку на прибуток	15 103	21 351
Прибуток від переоцінки основних засобів	-	2 592	2400 Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	2 592

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2022	2021	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Прибуток за рік	<u>9 767</u>	<u>17 734</u>		<u>9 767</u>	<u>17 734</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Звіт про рух грошових коштів за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2022	2021	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:			Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	21 883 854	23 289 874	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	21 883 854
Повернення податків і зборів	484	15	Повернення податків і зборів	3005	484
Цільового фінансування	27 469	30 367	Цільового фінансування	3010	27 469
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	8 044	5 403	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 044
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	511	6 636	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	511
Надходження від операційної оренди	113 218	176 224	Надходження від операційної оренди	3040	113 218
Інші надходження	809	6 630	Інші надходження	3095	809
Витрачання на оплату:			Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(17 765 867)	(18 656 803)	Товарів (робіт, послуг)	3100	(17 765 867)
Праці	(1 147 414)	(1 407 228)	Праці	3105	(1 147 414)
Відрахувань на соціальні заходи	(316 370)	(382 987)	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(316 370)
Зобов'язань з податків і зборів	(1 009 112)	(1 137 745)	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 009 112)
Інші витрачання	(466 184)	(801 952)	Інші витрачання	3190	(466 184)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	1 329 442	1 128 434	Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	3195	1 329 442

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2022	2021	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:			Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	4	341 009	фінансових інвестицій	3200	341 009
необоротних активів	365	2 747	необоротних активів	3205	2 747
Надходження від погашення позик	233 570	824 231	Надходження від погашення позик	3230	824 231
Інші надходження	-	3 001	Інші надходження	-	3 001
Витрачання на придбання:			Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(92 357)	(94 038)	фінансових інвестицій	3255	(94 038)
необоротних активів	(708 853)	(1 038 912)	необоротних активів	3260	(1 038 912)
Витрачання на надання позик	(264 050)	(686 206)	Витрачання на надання позик	3275	(686 206)
Інші платежі	-	(34 830)	Інші платежі	3290	(34 830)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(831 321)	(682 998)	Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	3295	(682 998)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022

42 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2022	2021	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2022	2021
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:					
Отримання позик	27 835	363 446	Надходження від отримання позик	3305	363 446
Витрачання на:					
Погашення позик	(30 393)	(117 041)	Витрачання на погашення позик	3350	(117 041)
Витрачання на сплату відсотків	(246 801)	(236 506)	Витрачання на сплату відсотків	3360	(236 506)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	(169 507)	(442 807)	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(442 807)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(418 866)	(432 908)	Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	3395	(432 908)
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти	79 255	12 528	Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти	3400	12 528
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	335 572	325 524	Залишок коштів на початок року	3405	325 524
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	857	(2 480)	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 480)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	415 684	335 572	Залишок коштів на кінець року	3415	335 572