

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Зміст	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності	1
Інформація про аудиторський звіт	2 - 6
Звіт про сукупний дохід	7
Звіт про фінансовий стан	8 - 9
Звіт про зміни у власному капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12 - 69

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021

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 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – «МСФЗ»).

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

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 19 серпня 2022 року.



В.о головного бухгалтера ТОВ
«Фора»
Булгак С. І.

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 із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р.;
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в пунктах (i)–(ii), та можливого впливу питання, описаного в пункті (iii) в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство не оцінило суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів відображених в звіті про фінансовий стан в сумі 2 757 572 тис. грн., за існування ознак можливого зменшення їх корисності, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів». Вплив даного відхилення від вимог МСФЗ не був визначений.
- (ii) Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року 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 1 087 712 тис. грн., 1 294 397 тис. грн. та 1 183 135 тис. грн., відповідно. 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. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період була відповідним чином модифікована.
- (iii) Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1 009 645 тис. грн. та 1 148 470 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, відповідно. 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 2021 року та 31 грудня 2020 року, та можливого впливу таких коригувань на фінансовий результат за 2021 та 2020 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період була відповідним чином модифікована.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.1 та Примітку 42 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 41 до фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Дотримання умов кредитних угод

У відповідності до деяких кредитних угод Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на класифікацію процентних кредитів та запозичень в звіті про фінансовий стан та на оцінку принципу безперервності діяльності Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.

Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували інформацію щодо дотримання умов кредитних угод, наведену в фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2021 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що інша інформація є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в пунктах (i)–(ii) в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в пункті (iii) в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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

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

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було вперше призначено аудиторами 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 21 грудня 2020 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту, який ми випустили 17 серпня 2022 р.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

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

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- Ми дійшли висновку, що інша інформація є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в пунктах (i)–(ii) в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в пункті (iii) 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.

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

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

Ключовий партнер з аудиту

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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



Оксана Ковтун

19 серпня 2022 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

	Примітки	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Дохід від реалізації	5	18 920 074	16 375 890
Собівартість реалізації	6	(14 378 824)	(12 583 863)
Валовий прибуток		4 541 250	3 792 027
Інші операційні доходи	7	186 315	130 045
Витрати на збут	8	(4 343 283)	(3 598 881)
Адміністративні витрати	9	(166 230)	(110 617)
Інші операційні витрати	10	(12 780)	(9 992)
Операційний прибуток		205 272	202 582
Інші доходи	11	90 860	9 941
Інші витрати	12	(53 869)	(91 678)
Фінансові доходи	13	19 846	35 272
Фінансові витрати	14	(265 726)	(202 625)
Збиток до оподаткування		(3 617)	(46 508)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	15	21 351	7 485
Прибуток/(Збиток) за рік		17 734	(39 023)
Інший сукупний дохід, за вирахуванням податку			
Статті, які згодом не будуть перекласифіковані до прибутку або збитку:			
Прибуток від переоцінки основних засобів	16	2 592	1 299
Інший сукупний дохід за рік		2 592	1 299
Загальний сукупний прибуток / (збиток) за рік		20 326	(37 724)



Директор ТОВ "Фора"

Струков О. А.

В.о головного бухгалтера ТОВ

"Фора"
Булат С. І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2021

	Примітки	31 грудня 2021 тис.грн.	31 грудня 2020 тис.грн.	31 грудня 2019 тис.грн.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	17	2 757 572	1 685 151	1 397 238
Інвестиційна нерухомість	18	29 803	19 782	19 699
Нематеріальні активи	19	2 375	394	370
Відстрочені податкові активи	15	41 583	20 232	12 748
Фінансові інвестиції	20	34 829	75 150	-
Дебіторська заборгованість по суборенді	21	1 917	6 300	11 701
Передплати за основні засоби	22	85 689	924	6 919
Всього необоротні активи		2 953 768	1 807 933	1 448 675
Оборотні активи				
Зпаси	23	1 306 913	1 010 715	825 208
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	24	1 476 797	1 519 978	1 504 442
Поточна дебіторська заборгованість по суборенді	21	2 457	3 663	12 885
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15,25	383	331	4 612
Гроші та їх еквіваленти	26	335 572	325 524	378 572
Інші оборотні активи	28	19 869	12 115	37 840
Активи, утримувані для продажу	29	-	231 223	-
Всього оборотні активи		3 141 991	3 103 549	2 763 559
Всього активи		6 095 759	4 911 482	4 212 234

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Звіт про фінансовий стан (продовження)
Станом на 31 грудня 2021**

	Примітки	31 грудня 2021 тис.грн.	31 грудня 2020 тис.грн.	31 грудня 2019 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Статутний капітал	30	450 016	450 016	450 016
Резерв переоцінки	16	4 824	2 290	1 022
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)		(365 872)	(383 664)	(343 715)
Сукупний капітал		88 968	68 642	107 323
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Банківські кредити	31	249 781	549 784	78 763
Непоточні зобов'язання з оренди	32	897 236	519 752	465 518
Інші непоточні зобов'язання	34	6 787	10 797	-
Всього непоточні зобов'язання		1 153 804	1 080 333	544 281
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Банківські кредити	31	667 529	178 613	64 287
Поточні зобов'язання з оренди	32	283 648	266 808	183 769
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	33	3 661 032	3 104 615	3 162 581
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -	35	79 979	74 890	24 550
Зобов'язання за одержаними авансами	36	53 604	41 690	49 143
Поточні забезпечення	37	104 370	93 080	76 300
Інші поточні зобов'язання	34	2 825	2 811	-
Всього поточні зобов'язання		4 852 987	3 762 507	3 560 630
Всього зобов'язання		6 006 791	4 842 840	4 104 911
Всього власний капітал та зобов'язання		6 095 759	4 911 482	4 212 234

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 19 серпня 2022 від імені керівництва:



Директор ТОВ "Фора"

Струков О. А.

(Signature)
В.о. головного бухгалтера ТОВ
"Фора"
Булат С. І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

	Статутний капітал тис.грн.	Нерозподілений прибуток/(непо- ритий збиток) тис.грн.	Резерв переоцінки тис.грн.	Усього тис.грн.
На 1 січня 2020	450 016	(344 684)	1 022	106 354
Виправлення помилок	-	969	-	969
На 1 січня 2020	450 016	(343 715)	1 022	107 323
Збиток за рік	-	(39 023)	-	(39 023)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	1 299	1 299
Загальний сукупний збиток за рік	-	(39 023)	1 299	(37 724)
Інші зміни в капіталі	-	31	(31)	-
На 31 грудня 2020	450 016	(382 707)	2 290	69 599
На 1 січня 2021	450 016	(382 707)	2 290	69 599
Виправлення помилок	-	(957)	-	(957)
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



Буллат С. І.
В.о. головного бухгалтера ТОВ
"Фора"
Буллат С. І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23 289 874	20 159 775
Повернення податків і зборів	15	117
Цільового фінансування	30 367	25 077
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	5 403	2 680
Боржників неустойки (штрафів, пені)	6 636	1 880
Операційної оренди	176 224	146 390
Інші надходження	6 630	12 912
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(18 656 803)	(16 524 664)
Праці	(1 407 228)	(1 194 513)
Відрахувань на соціальні заходи	(382 987)	(324 428)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(1 137 745)	(835 029)
Інші витрачання	(801 952)	(623 735)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	1 128 434	846 462
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	341 009	2 950
необоротних активів	2 747	13 917
Надходження від погашення позик	824 231	2 433 143
Інші надходження	3 001	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(94 038)	(250 120)
необоротних активів	(1 038 912)	(608 529)
Витрачання на надання позик	(686 206)	(2 634 172)
Інші платежі	(34 830)	-
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(682 998)	(1 042 811)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	363 446	902 217
Витрачання на:		
Погашення позик	(117 041)	(369 361)
Сплату відсотків	(236 506)	(186 091)
Сплату заборгованості з оренди	(442 807)	(205 320)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(432 908)	141 445
Чистий рух грошових коштів за період	12 528	(54 904)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	325 524	373 274
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(2 480)	7 154
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	335 572	325 524

Директор ТОВ "Фора"

Струков О. А.

Б.о. головного бухгалтера ТОВ
"Фора"

Булат С. І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

1 Товариство та його операційна діяльність

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

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

Основним напрямком діяльності підприємства є роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами. «ФОРА» - магазин самообслуговування біля дому для щоденних швидких покупок. Кількість торговельних об'єктів складається з 277 магазинів у 93 населених пунктах України, у тому числі преміальний food market Favore з преміальним асортиментом продуктів харчування.

Середня кількість працівників Товариства в 2021 році складала 10 608 співробітників (в 2020 році: 8 785 співробітників).

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

1.1 Економічне середовище в Україні

Операційне середовище

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

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

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінилися. Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 27,2782 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2020 року – 28,2746) та 30,9226 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2020 року – 34,7396).

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

Спалах COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2021 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

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

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

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

2 Облікова політика

2.1 Безперервність діяльності

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. 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 21 листопада 2022 року.

Враховуючи вищевикладене, Товариство зробило оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

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.

Близько 1500 співробітників приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони.

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 42)

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 (Примітка 42) 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. Станом на дату затвердження фінансової звітності Товариство визнало збиток від знецінення об'єктів основних засобів у сумі 40 мільйонів гривень, а також збиток від знецінення товарів у сумі 124 мільйони гривень. Але робота по оцінці понесених збитків ще не закінчена.

- **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 докладє максимум зусиль, щоб відновити роботу всіх магазинів та забезпечити населення продуктами харчування в належній кількості і забезпечити робочими місцями, про що свідчить відкриття нових магазинів в торговій мережі Товариства (Примітка 42) Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Товариства у цілому.

- **Питання ліквідності та дотримання фінансових показників.** Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не виконало вимоги щодо фінансових кovenант за деякими довгостроковими кредитними угодами, у зв'язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 484 мільйон гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками. (Примітка 31) Додатково до обставин, які склалися на звітну дату, військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Товариства. У зв'язку з чим керівництвом Товариства була визначена стратегія по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, так щоб у 2022 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.1 Безперервність діяльності (продовження)

1) Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 475 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 125 мільйонів гривень, в рамках короткострокової реструктуризації, укладено додаткові угоди про перенесення погашення основної суми кредиту (23 мільйон гривень), що було встановлено у період з лютого по жовтень 2022 року на листопада 2022 року. У жовтні 2022 року планується підписання додаткових угод щодо реструктуризації про перенесення графіку погашення.

По лізингових договорах укладено додаткові угоди про реструктуризацію заборгованості у сумі 18 мільйонів гривень за предметом лізингу та заборгованості по винагороді, узгоджено виплату заборгованості на протязі 2023 року згідно нових графіків.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2022 рік за базовим сценарієм, який показує, що спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться (Товариство матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій за умови, що країною-агресором не будуть захоплені нові території);

- 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;

Крім зазначених вище обставин, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року прибуток Товариства склав 17 734 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 1 710 996 тисяч гривень.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, доцільно підготувати фінансову звітність на основі припущення безперервної діяльності. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів, керівництво прийшло до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної 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.

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

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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. 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.

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

Строк корисної експлуатації

Земля	
АПК Будівлі	Від 1 до 19 років
Будівлі	Від 1 до 60 років
Машини та обладнання	Від 3 до 20 років
Транспортні засоби	Від 5 до 8 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.

2.4 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.5 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 вирахування 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:

<u>Нематеріальні активи</u>	<u>Строк корисної експлуатації</u>
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 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.6 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 придбанної 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.7 Визначення справедливої вартості (продовження)

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

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами ч зобов'язаннями (без жодних коригувань);

- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, щ 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, щ 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 кожную звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, то очікувана відновна вартість такого активу розраховується для визначення суми збитків від знецінення. У разі, якщо практично неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

(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 інструментів

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

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

Для визначення справедливої вартості 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: категорії оцінювання

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: бізнес-модель

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: характеристики грошових потоків

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

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

Торгова дебіторська заборгованість Товариства 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 інструментів

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

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 нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних витрат 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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.11 Фінансові активи (продовження)

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 умов договору.

Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в звіті про прибутки та збитку.

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. Товариство не мало договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання позик станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.12 Фінансові зобов'язання (продовження)

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.

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, передплати та іншу дебіторську заборгованість, податок на додану вартість (далі – ПДВ) до відшкодування, 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 кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

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

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

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

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 2021

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

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

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;

- всі орендні платежі, які здійснюються на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахування стимулюючих платежів по оренді;

- всі первісні прямі витрати, понесені орендарем;

- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтаванні та переміщенні базового активу або відновленні земельної ділянки, на якій розташовані активи.

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

2 Облікова політика (продовження)

2.17 Оренда (продовження)

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 Товариство 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.

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

Товариство як орендодавець

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

2.18 Забезпечення та умовні зобов'язання

Загальна інформація

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.

Умовні зобов'язання визнаються для:

- 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.

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 або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

2.19 Визнання доходів (продовження)

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

Дохід від надання маркетингових послуг

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

Програма лояльності покупцям «Фора-club»

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

Подарунковий сертифікат

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

Подарунковий сертифікат не є платіжним документом або цінним папером. Він є електронним макетом із штриховим кодом. Власником Подарункового сертифіката вважається особа, яка пред'явила роздрукований або в електронному вигляді на екрані будь-якого мобільного пристрою Подарунковий сертифікат для отримання товарів у будь-якому магазині 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 малоімовірне, їх балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування з подальшим обліком процентного доходу за ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки суми очікуваного відшкодування кредиту.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

2 Облікова політика (продовження)

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.

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

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на 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 на першу з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару. 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 іншої дебіторської та кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

2.23 Виплати працівникам

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

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

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

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

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

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

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

(iv) 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 кожен 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.

4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

4.1 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

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

4.1 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році (продовження)

виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2021 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Визначення бізнесу».

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 1.

- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».

- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19.

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

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 для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

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

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

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

4.2 Нові і переглянуті МСФЗ, які застосовуються в поточному році (продовження)

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19».

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

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

5 Дохід від реалізації

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів:		
Роздрібні продажі	18 896 407	15 840 317
Оптові продажі на території України	15 380	3 454
Оптові продажі за межами України	-	523 406
	18 911 787	16 367 177
Дохід від реалізації послуг	14 804	13 812
Програма лояльності покупцям «Фора-Club»	(6 517)	(5 099)
	8 287	8 713
	18 920 074	16 375 890

6 Собівартість реалізації

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Товари для продажу	14 378 824	12 583 863

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

7 Інші операційні доходи

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від операційної оренди	145 756	110 304
Дохід від реалізації інших оборотних активів	24 997	6 021
Інший операційний дохід	15 562	13 720
	186 315	130 045

8 Витрати на збут

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	1 659 791	1 429 218
Торговий знак (i)	643 427	459 724
Знос основних засобів	562 405	552 990
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	367 671	260 264
Відрахування на соціальні заходи	367 220	316 582
Банківські послуги	191 124	148 931
Матеріальні витрати	182 356	149 240
Витрати на оренду	78 384	66 032
Обслуговування необоротних активів	58 699	25 148
Рекламні послуги	58 365	36 808
Витрати на утримання персоналу	29 466	24 205
Транспорт, логістика та складські послуги	14 864	2 681
Амортизація нематеріальних активів	5	2
Інші витрати на збут	129 506	127 056
	4 343 283	3 598 881

(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 2021**

9 Адміністративні витрати

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	91 047	57 752
Відрахування на соціальні заходи	19 155	12 304
Знос основних засобів	16 189	10 848
Витрати на утримання персоналу	12 077	8 529
Витрати на податки	6 841	5 897
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	4 288	2 285
Інформаційно-консультативні послуги	3 706	3 409
Обслуговування необоротних активів	2 923	3 614
Матеріальні витрати	2 684	2 546
Амортизація нематеріальних активів	2 221	72
Інші адміністративні витрати	5 099	3 361
	166 230	110 617

10 Інші операційні витрати

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	6 101	-
Матеріальні витрати	3 817	748
Уцінка інвестиційної нерухомості	1 530	-
Признані штрафи	131	8 816
Інші операційні витрати	1 201	428
	12 780	9 992

11 Інші доходи

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Курсові різниці	60 573	-
Дохід від зміни договорів оренди	25 442	6 454
Дохід від реалізації необоротних активів	610	3 348
Інші доходи	4 235	139
	90 860	9 941

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

12 Інші витрати

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Курсові різниці	-	(69 180)
Витрати від зміни договорів оренди	(6 597)	(65)
Інші витрати	(47 272)	(22 433)
	(53 869)	(91 678)

13 Фінансові доходи

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові доходи за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	19 627	10 428
Інші фінансові доходи	219	24 844
	19 846	35 272

14 Фінансові витрати

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	164 951	150 738
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	77 698	38 739
Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	23 077	13 148
	265 726	202 625

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

15 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються у прибутках та збитках

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний податок на прибуток	-	-
Вигода з відстроченого податку на прибуток	<u>(21 351)</u>	<u>(7 485)</u>
	(21 351)	(7 485)
	<u>(21 351)</u>	<u>(7 485)</u>

Товариство сплачує податки в Україні. У 2021 і 2020 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою в розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(3 617)	(46 508)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у 2021 році: 18% (2020: (18)%)	<u>651</u>	<u>8 371</u>
Вплив доходу, який звільнений від оподаткування	(467)	(855)
Зміни у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	21 167	(31)
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	<u>(21 351)</u>	<u>(7 485)</u>

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

15 Податок на прибуток (продовження)

	1 січня	Визнано у прибутках і збитках	31 грудня
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2021			
Відстрочений податок (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	19 331	20 253	39 584
Інші активи та зобов'язання	901	1 098	1 999
	20 232	21 351	41 583
2020			
Відстрочений податок (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	-	-	-
Основні засоби	11 450	7 881	19 331
Інші активи та зобов'язання	1 298	(397)	901
	12 748	7 484	20 232

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 70 192 тисяч гривень та 187 788 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

16 Резерв переоцінки

Результати переоцінки нерухомості представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Справедлива вартість на початок періоду	2 290	1 022
Прибуток (збиток) від переоцінки основних засобів	2 592	1 299
Інші зміни в капіталі	<u>(58)</u>	<u>(31)</u>
Справедлива вартість на кінець періоду	<u>4 824</u>	<u>2 290</u>

17 Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

17 Основні засоби (продовження)

	Земля	АПК	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт і засоби обладнання	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											
На 1 січня 2020	-	790 547	18 200	833 181	16 600	210	49 637	352 928	27 273	170 177	2 258 753
Надходження/введення в експлуатацію	-	313 150	-	249 454	636	278	39 585	163 407	-	92 643	859 153
Вибуття	-	(90 505)	-	(23 064)	(567)	(56)	-	(11 091)	(3 951)	(4 414)	(133 648)
Переоцінка	-	-	1 300	-	-	-	-	-	-	-	1 300
Списання зносу при переоцінці	-	-	(1 121)	-	-	-	-	-	-	-	(1 121)
На 31 грудня 2020	-	1 013 192	18 379	1 059 571	16 669	432	89 222	505 244	23 322	258 406	2 984 437
На 1 січня 2021	-	1 013 192	18 379	1 059 571	16 669	432	89 222	505 244	23 322	258 406	2 984 437
Надходження/введення в експлуатацію	4 912	859 387	306 280	267 795	79	(73)	4 458	117 884	34 357	113 960	1 709 039
Вибуття	-	(179 711)	(2 302)	(25 476)	(1 686)	(178)	-	(2 214)	(113)	(5 123)	(216 803)
Трансфери в інвестиційну нерухомість (Примітка 18)	-	-	(12 778)	-	-	-	-	-	-	-	(12 778)
Переоцінка	1 263	-	(40 920)	-	-	-	-	-	-	-	(39 657)
Списання зносу при переоцінці	-	-	(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	57 566	367 243	4 415 337

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

17 Основні засоби (продовження)

	Земля	АПК	Будівлі	Машини та Будівліобладнання	Транспорт і засоби обладнання	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.
"Накопичений знос"											
На 1 січня 2020	-	197 702	-	362 249	7 126	117	-	125 572	-	168 749	861 515
Амортизаційні відрахування	-	268 747	1 121	117 156	2 633	132	9 188	72 086	-	92 775	563 838
Вибуття	-	(90 505)	-	(20 608)	(566)	(56)	-	(8 798)	-	(4 413)	(124 946)
Рекласифікація	-	-	-	(58)	-	-	-	(5)	-	63	-
Списання зносу при переоцінці	-	-	(1 121)	-	-	-	-	-	-	-	(1 121)
На 31 грудня 2020	-	375 944	-	458 739	9 193	193	9 188	188 855	-	257 174	1 299 286
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)
Рекласифікація	-	-	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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

17 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.
Балансова вартість											
На 31 грудня 2021	6 175	1 196 308	259 758	720 137	5 209	74	72 981	342 797	57 566	96 567	2 757 572
На 31 грудня 2020	-	637 248	18 379	600 832	7 476	239	80 034	316 389	23 322	1 232	1 685 151
На 31 грудня 2019	-	592 845	18 200	470 932	9 474	93	49 637	227 356	27 273	1 428	1 397 238

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року ознаки знецінення основних засобів відсутні. Інформація про основні засоби, які було передано в якості застави забезпечення банківських кредитів відображено в Примітці 31.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021****18 Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Справедлива вартість на початок періоду	19 782	19 699
Рекласифікація (Примітка 17)	12 778	-
Вибуття	(1 301)	-
Переоцінка	(1 456)	83
Справедлива вартість на кінець періоду	29 803	19 782

Товариство залучило професійних оцінювачів ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг» для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 30 вересня 2021 року; 30 вересня 2020 року та 30 вересня 2019 року. За період від дат оцінки до 31 грудня 2021 року; 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно значних змін ринку нерухомості не відбувалося, згідно чого керівництво Товариство очікує, що справедлива вартість нерухомості відповідає її балансовій вартості на звітні дати.

Якби нерухомість Товариства в складі основних засобів оцінювали за історичною вартістю, то їхня балансова вартість складала б станом на 31 грудня 2021 року 265 933 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 18 379 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інвестиційна нерухомість Товариства перебуває в заставі в якості забезпечення зобов'язань по банківським кредитам.

В 2021 році дохід від здачі в оренду інвестиційної нерухомості Товариства становив 5 125 тисяч гривень (2020: 1 987 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

19 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, представлений наступним чином:

	Ліцензії та виключні права	Торгові марки	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість					
На 1 січня 2020	-	7	616	496	1 119
Надходження	-	-	97	-	97
На 31 грудня 2020	-	7	713	496	1 216
Надходження	422	121	-	3 664	4 207
Вибуття	-	-	-	(30)	(30)
Переміщення	2 679	-	(266)	(2 413)	-
На 31 грудня 2021	3 101	128	447	1 717	5 393
"Накопичена амортизація"					
На 1 січня 2020	-	4	464	280	748
Амортизація	-	1	15	58	74
На 31 грудня 2020	-	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
Балансова вартість					
На 31 грудня 2021	1 193	97	60	1 025	2 375
На 31 грудня 2020	-	2	234	158	394

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

20 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'язаної компанії АТ «Соренто». В результаті, станом на 31 грудня 2021 року Товариству належить неконтролююча частка в статутному капіталі АТ «Соренто» в розмірі 36,28% (31 грудня 2020: відсутня). Інвестиції в акції були класифіковані Товариством як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Справедлива вартість інвестиції була визначена, як частка Товариства у справедливій вартості чистих активів АТ «Соренто». Чисті активи були визначені виходячи із балансової вартості активів та зобов'язань АТ «Соренто», які, станом на 31 грудня 2021 року, були представлені короткостроковими фінансовими активами та зобов'язаннями, балансова вартість котрих, за оцінками керівництва, відображає приведену вартість майбутніх грошових потоків за цими фінансовими інструментами. Відповідно будь-які коригування чистих активів станом на 31 грудня 2021 року не виконувалися. Протягом 2021 року суми визнані в прибутку або збитку, що пов'язані з такими інвестиціями є несуттєвими.

Фінансові інвестиції ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд»

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

Справедлива вартість інвестиції була визначена, як частка Товариства у справедливій вартості чистих активів ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд». Чисті активи були визначені виходячи із балансової вартості активів та зобов'язань ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд», які, станом на 31 грудня 2020 року, були представлені короткостроковими фінансовими активами та зобов'язаннями, балансова вартість котрих, за оцінками керівництва, відображає приведену вартість майбутніх грошових потоків за цими фінансовими інструментами. Відповідно будь-які коригування чистих активів станом на 31 грудня 2020 року не виконувалися. Протягом 2020 року суми визнані в прибутку або збитку, що пов'язані з такими інвестиціями є несуттєвими.

В липні 2021 року згідно договору купівлі-продажу цінних паперів Товариством були продані акції компанії ПАТ «Рітейл Еквіті Фонд» в кількості 45 000 000 штук пов'язаній компанії.

Станом на 31 грудня 2019 року фінансові інвестиції у Підприємства відсутні.

21 Дебіторська заборгованість по суборенді

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року заборгованість представлена довгостроковою заборгованістю за договорами суборенди. Дебіторська заборгованість відображена за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, що представленні наступним чином

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

21 Дебіторська заборгованість по суборенді (продовження)

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Протягом року	2 745	9 088
Від першого до другого року	2 009	2 300
Від другого до п'ятого року включно	-	550
Всього	4 754	11 938
За вирахуванням майбутніх фінансових доходів	(380)	(1 975)
Теперішня вартість дебіторської заборгованості	4 374	9 963
За вирахуванням короткострокової частини	(2 457)	(3 663)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 917	6 300

Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість за договорами суборенди становить 24 586 тисяч гривень, за вирахуванням короткострокової частини (12 885) тисяч гривень, довгострокова заборгованість становить 11 701 тисяч гривень. Дебіторська заборгованість відображена за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, що представленні наступним чином: до 1 року: 16 140 тисяч гривень; від першого до другого року: 15 541 тисяч гривень; від другого до п'ятого року включно: 2 804 тисяч гривень.

22 Передплати за основні засоби

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Передплати за основні засоби	88 156	2 823	7 723
Резерв на знецінення	(2 467)	(1 899)	(804)
	85 689	924	6 919

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

23 Запаси

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Товари	1 230 556	957 988	779 253
Інші запаси	<u>76 357</u>	<u>52 727</u>	<u>45 955</u>
	<u>1 306 913</u>	<u>1 010 715</u>	<u>825 208</u>

Станом на 31 грудня 2021 року товари в обороті вартістю 15 185 тисяч гривень перебувають в якості забезпечення зобов'язань по банківським кредитам Товариства (31 грудня 2020: 26 318 тисяч гривень; 31 грудня 2019: 26 564 тисяч гривень)

24 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	350 939	297 616	550 047
Безвідсоткові фінансові допомоги видані (i)	689 926	829 089	605 995
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги(ii)	316 380	319 381	329 999
Дебіторська заборгованість за основні засоби	13	131	8
Інша дебіторська заборгованість	13 807	7 479	4 895
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(3 658)	(680)	(4 672)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1 367 407</u>	<u>1 453 016</u>	<u>1 486 272</u>
Авансові платежі	<u>109 390</u>	<u>66 962</u>	<u>18 170</u>
	<u>1 476 797</u>	<u>1 519 978</u>	<u>1 504 442</u>

(i) Фінансові допомоги видані представлені незабезпеченими поворотними безвідсотковими короткостроковими позиками, виданими пов'язаним компаніям. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року заборгованість за безвідсотковими фінансовими допомогами виданими була визнана за амортизованою вартістю. Фінансові допомоги видані були визнані по номінальній вартості станом на 31 грудня 2019 року оскільки Керівництво Товариства вважало, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.

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

Очікувані кредитні збитки на торгово та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посилюючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора.

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

24 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

	тис.грн.
Баланс станом на 1 січня 2020	(4 672)
Нараховано/сторно резерву	<u>3 992</u>
Баланс станом на 31 грудня 2020	(680)
Нараховано/сторно резерву	<u>(2 978)</u>
Баланс станом на 31 грудня 2021	(3 658)

25 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2021 тис.грн.	31 грудня 2020 тис.грн.	31 грудня 2019 тис.грн.
Передоплати по іншим податкам	<u>383</u>	<u>331</u>	<u>4 612</u>

26 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2021 тис.грн.	31 грудня 2020 тис.грн.	31 грудня 2019 тис.грн.
Грошові кошти в дорозі (i)	201 151	154 030	278 779
Грошові кошти в касі	71 884	67 244	59 846
Грошові кошти на банківських рахунках	<u>62 537</u>	<u>104 250</u>	<u>39 947</u>
	335 572	325 524	378 572

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

27 Грошові кошти та їх еквіваленти з метою грошового потоку

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 26)	335 572	325 524	378 572
Банківські овердрафти (Примітка 31)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5 300)</u>
	335 572	325 524	373 272

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

28 Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ без отриманих податкових накладних.

29 Активи, утримувані для продажу

В 2020 році Товариство придбало акції ПАТ «Дніпрянка» у пов'язаної компанії. Акції були придбані з метою подальшого перепродажу та класифіковані як утримувані для продажу. В березні 2021 року акції були реалізовані у повному обсязі пов'язаній стороні

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Акції пов'язаної особи	<u>-</u>	<u>231 223</u>	<u>-</u>

30 Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства складає 450 016 тисяч гривень, при цьому частка учасника ПАТ «Бенефіт» складає - 99,9969%, учасника ПрАТ «Фора Рітейл» складає - 0,0031%.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

31 Банківські кредити

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Довгострокові кредити банків						
В національній валюті	12,82%	486 926	14,30%	184 291	21,50%	137 750
В іноземній валюті (Євро)	5,00%	430 384	5,00%	544 106	-%	-
		<u>917 310</u>		<u>728 397</u>		<u>137 750</u>
За вирахуванням короткострокової частини		<u>(667 529)</u>		<u>(178 613)</u>		<u>(58 987)</u>
		<u>249 781</u>		<u>549 784</u>		<u>78 763</u>
Короткострокові кредити банків						
Банківські овердрафти	-%	-	-%	-	18,00%	5 300
	-%	<u>-</u>	-%	<u>-</u>	-%	<u>-</u>
		<u>667 529</u>		<u>178 613</u>		<u>64 287</u>

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не виконало кovenанти за довгостроковими кредитними угодами з декількома банками, у зв'язку з чим залишок по банківським позикам у сумі 483 917 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками.

Узгодження зобов'язань, пов'язаних із фінансовою діяльністю

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

31 Банківські кредити (продовження)

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях, 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 як грошові потоки від фінансової діяльності.

	Безготівкові зміни					31 грудня 2021
	1 січня 2021	Грошові потоки від фінансов ї діяльно ті	Фінансові витрати	Нові договори фінансов го лізингу та оренди	Інші зміни	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	728 397	246 405	-	-	(57 492)	917 310
Зобов'язання з оренди	786 560	(601 200)	164 951	911 054	(80 481)	1 180 884
Нараховані відсотки	3 451	(78 113)	77 698	-	2 722	5 758
	1 518 408	(432 908)	242 649	911 054	(135 251)	2 103 952

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

	Безготівкові зміни					31 грудня 2020
	1 січня 2020	Фінансув ння грош вих поток в	Фінансові витрати	Нові договори фінансов го лізингу та оренди	Інші зміни	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	137 750	532 856	-	-	57 791	728 397
Зобов'язання з оренди	649 287	(349 520)	150 738	352 648	(16 593)	786 560
Нараховані відсотки	627	(41 891)	38 739	-	5 976	3 451
	787 664	141 445	189 477	352 648	47 174	1 518 408

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

31 Банківські кредити (продовження)

Забезпечення кредитів

Кредити банків були забезпечені такими видами застав:

		31 грудня 2021	31 грудня 2020
<i>Застава</i>	<i>Валюта</i>	тис.грн.	тис.грн.
Нерухомість в складі будівель та споруд	гривня	18 559	-
Запаси	гривня	15 185	26 318
Інвестиційна нерухомість	гривня	5 243	19 782
Земельні ділянки	гривня	4 665	-
		43 652	46 100

Станом на 31 грудня 2019 року Кредити банків були забезпечені такими видами застав: Запаси 26 564 тисяч гривень, Інвестиційна нерухомість 19 699 тисяч гривень.

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

32 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 зазвичай становить від 1 до 19 років, транспортних засобів від 2 до 3 років.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 12,34% до 22% річних в по договорах в гривні, 3,9 до 5% по договорах в доларах США, від 5% до 9% по договорах в євро.

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

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Поточні зобов'язання з оренди	283 648	266 808	183 769
Непоточні зобов'язання з оренди	897 236	519 752	465 518
	1 180 884	786 560	649 287

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

32 Зобов'язання з оренди (продовження)

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
На 1 січня	786 560	649 287
Надходження	911 054	352 648
Приріст відсотків	164 951	150 738
Платежі	(601 200)	(349 520)
Модифікації	(70 845)	(24 800)
Інші зміни	(9 636)	8 207
	1 180 884	786 560

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Амортизація активів у формі права користування	(307 367)	(278 067)
Процентні витрати по зобов'язанням з фінансової оренди	(164 951)	(161 476)
Змінні витрати по договорах фінансової оренди	(78 421)	(66 052)
Дохід від суборенди на права користування активами	140 631	108 317
Модифікація за договорами оренди	18 845	6 389
Відсотки, отримані за договорами суборенди	855	10 428
Всього суми, визнані у складі прибутку або збитку	(390 408)	(380 461)

У 2021 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду склав 601 200 тисяч гривень (2020: 349 520 тисяч гривень; 2019: 352 278 тисяч гривень)

33 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Торгові рахунки до сплати			
Торгова кредиторська заборгованість	3 389 193	2 873 099	3 045 876
Інша кредиторська заборгованість			
Кредиторська заборгованість за основні засоби	126 722	79 676	68 095
Зобов'язання по договорам роялті	85 214	48 832	-
Розрахунки з оплати праці та страхування	36 235	28 625	21 523
Розрахунки за орендними операціями	8 041	5 914	-
Нараховані відсотки	5 758	3 451	627

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

33 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість (продовження)

Зобов'язання по вексям пред'явленим до погашення	4 324	3 912	23 277
Розрахунки за акціями	-	57 498	-
Інша кредиторська заборгованість	5 545	3 608	3 183
	3 661 032	3 104 615	3 162 581

34 Інші непоточні зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Заборгованість за основні засоби (i)	9 612	13 608	-

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Інші поточні зобов'язання	2 825	2 811	-
Інші непоточні зобов'язання	6 787	10 797	-
	9 612	13 608	-

(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 2021

35 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Податок на додану вартість до сплати	49 747	48 934
Акцизний збір	23 834	20 566
Інші податки до сплати	6 398	5 390
	79 979	74 890

Станом на 31 грудня 2019 року Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом склала: Акцизний збір 17 276 тисяч гривень, Податок на додану вартість до сплати 2 918 тисяч гривень, Інші податки до сплати 4 356 тисяч гривень.

36 Зобов'язання за одержаними авансами

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Програма лояльності покупцям	27 406	20 918	15 859
Авансові платежі отримані	21 609	18 272	31 564
Подарункові сертифікати	4 589	2 500	1 720
	53 604	41 690	49 143

37 Поточні забезпечення

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Забезпечення під майбутні виплати персоналу	104 370	93 080	76 300
	104 370	93 080	76 300

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

38 Зобов'язання з операційної оренди

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 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року	115 949	61 525	90 989
Від двох до п'яти років включно	78 118	15 115	41 994
Більше п'яти років	11	-	-
	<u>194 078</u>	<u>76 640</u>	<u>132 983</u>

39 Фінансові інструменти та управління ризиками

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 2021, 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року.

Методи оцінки та припущення, що застосовуються для оцінки справедливої вартості

1) *Оцінка справедливої вартості, визнана у обов'язковій фінансовій звітності*

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019	Ієрархія справедливої вартості	Методи оцінки та основні вхідні дані	Значущі дані, що не є відкритими	Взаємозв'язок даних, що не є відкритими, із справедливою вартістю
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.				
Доступні для продажу інвестиції							
Нерухомість в складі основних засобів	259 759	18 379	18 477	Рівень 2	Вхідні дані, які можна спостерігати прямо або опосередковано	Жоден	Н/З
Нерухомість в складі інвестиційної власності	29 803	19 782	19 699	Рівень 2	Вхідні дані, які можна спостерігати прямо або опосередковано	Жоден	Н/З
Земля	6 175	-	-	Рівень 2	Вхідні дані, які можна спостерігати прямо або опосередковано		
Об'єкти нерухомості площею більш як 3000 м2	160 004	-	-	Рівень 3	метод прямої капіталізації	Коефіцієнт завантаження приміщень	87%
	-	-	-			Операційні витрати	10%
	-	-	-			Ставка капіталізації	13%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

У 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 та ризик концентрації.

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

Процентний ризик

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

Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. Товариство залучило 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:

	Євро	Всього
2021		
Фінансові активи	_____	_____
	-	-
	=====	=====
Фінансові зобов'язання		
Банківські кредити	430 384	430 384
Зобов'язання по фінансовому лізингу	28 217	28 217
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15	15
	458 616	458 616
	=====	=====
	(458 616)	(458 616)
	_____	_____
Чиста валютна позиція	(458 616)	(458 616)
	=====	=====

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Євро	Всього
2020		
Фінансові активи		
	-	-
Фінансові зобов'язання		
Банківські кредити	544 106	544 106
Зобов'язання по фінансовому лізингу	46 398	46 398
Інші зобов'язання	2 811	2 811
	<u>593 315</u>	<u>593 315</u>
	(593 315)	(593 315)
Чиста валютна позиція	<u>(593 315)</u>	<u>(593 315)</u>

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.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	тис.грн.	тис.грн.
Послаблення євро на 1%	4 586	5 933
Зміцнення євро на 1%	<u>(4 586)</u>	<u>(5 933)</u>

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, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

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

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 2021

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	<i>Зовнішній кредитний рейтинг</i>	<i>31 грудня 2021</i>	<i>31 грудня 2020</i>
		тис.грн.	тис.грн.
ПАТ "Державний ощадний Банк України"	B (Fitch)	19 696	17 597
ПАТ КБ "Приватбанк"	B (Fitch)	13 235	12 843
ПАТ "ПУМБ"	B (Fitch)	19 181	7 627
АТ "УКРГАЗБАНК"	B (Fitch)	-	5 871
ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	B- (Fitch)	-	175
Інші банки	Не визначений	10 425	60 138
Інші залишки грошових коштів	Не визначений	273 035	221 273
Грошові кошти та їх еквіваленти		335 572	325 524

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

	<i>31 грудня 2021</i>	<i>31 грудня 2020</i>	<i>31 грудня 2019</i>
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	1 087 617	1 288 073	1 183 023
Непрострочена	261 288	141 350	70 822
Прострочена до 30 днів	5 376	16 857	33 107
Прострочена на 30-90 днів	12 869	5 789	202 855
Прострочена більш як на 90 днів	3 915	1 627	1 137
	1 371 065	1 453 696	1 490 944

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Очікувані кредитні збитки:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Прострочена до 30 днів	107	71	27
Прострочена на 30-90 днів	1 026	56	4 057
Прострочена більш як на 90 днів	2 525	553	588
	3 658	680	4 672

Ризик ліквідності

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

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

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

	<u>Менше 1 року</u>	<u>2-5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>	<u>Разом</u>
	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>
Зобов'язання				
2021				
Банківські кредити	761 914	332 125	-	1 094 039
Зобов'язання з оренди	403 270	994 847	478 051	1 876 168
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 661 032	-	-	3 661 032
Інші зобов'язання	2 825	6 787	-	9 612
	4 829 041	1 333 759	478 051	6 640 851
2020				
Банківські кредити	238 488	466 256	152 623	857 367
Зобов'язання з оренди	402 716	676 372	252 375	1 331 463
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 104 615	-	-	3 104 615
Інші зобов'язання	2 811	10 797	-	13 608
	3 748 630	1 153 425	404 998	5 307 053

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021

39 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Управління капіталом

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

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

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

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
		тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	31	917 310	728 398	143 050
Зобов'язання з оренди	32	1 180 884	786 560	649 288
Гроші та їх еквіваленти	26	(335 572)	(325 524)	(378 574)
Чиста заборгованість		1 762 622	1 189 434	413 764
Статутний капітал	30	450 016	450 016	450 016
Непокритий збиток		(365 872)	(382 707)	(344 684)
Резерв переоцінки	16	4 824	2 290	1 022
Власний капітал		88 968	69 599	106 354
Капітал і чистий борг		1 851 590	1 259 033	520 118
Коефіцієнт фінансового важеля		0,95	0,94	0,80

40 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 2021 року складає 43 699 тисяч гривень (31 грудня 2020 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

Юридичні питання. В процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються претензії та судові позови, на 31 грудня 2021 року сума становить 12 159 тисяч грн (31 грудня 2020: відсутні). 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 2021 року становлять 24 580 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 1 079 тисяч гривень; 31 грудня 2019 року: 1 464 тисяч гривень).

41

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року представлена таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Активи			
Фінансові інвестиції	-	34 829	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	158 168
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 153 248	75
	-	1 188 077	158 243
Всього активи			
Зобов'язання			
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)	-
	(85 173)	(1 435 315)	(924)
Всього зобов'язання			

Інформація про істотні залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року представлена таким чином:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Активи			
Фінансові інвестиції	-	75 150	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	172 435
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 347 800	228
Активи, утримувані для продажу	-	231 223	-
	-	1 654 173	172 663
Всього активи			
Зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	-	(230 420)	-
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(48 832)	(1 491 835)	(1 427)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(4 934)	-
	(48 832)	(1 727 189)	(1 427)
Всього зобов'язання			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження) за рік, що закінчився 31 грудня 2021

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
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2021			
Реалізації товарів	-	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	-	45 511	-
2020			
Реалізації товарів	-	2 707	-
Закупки товарів	-	(16 599 691)	-
Отримані послуги	(459 728)	(95 967)	-
Фінансові витрати та доходи, нетто	(6)	(30 525)	-
Інший операційний дохід	5	55 916	-

Основний управлінський склад Компанії складається з 11 осіб. Винагорода основному управлінському персоналу за 2021 рік представлена заробітною платою у розмірі 6 302 тисяч гривень (2020: 3 320 тисяч гривень).

Активи в формі права користування за договорами оренди

Станом на 31 грудня 2021 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 353 786 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями (31 грудня 2020: 202 417 тисяч гривень, 31 грудня 2019: 220 800 тисяч гривень).

Забезпечення кредитних зобов'язань.

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

42 Події після звітного періоду

(і) Військове вторгнення Росії на територію України

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній припиняє свою діяльність в Росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Товариства. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відомої контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

42 Події після звітного періоду (продовження)

Додатково до впливу військового вторгнення на діяльність та результати Товариства описаного в (Примітка 2.1) далі наведені інші ключові негативні наслідки для діяльності та результатів Товариства:

Ключові зміни в операційній діяльності

Мережа магазинів біля дому «Фора»

Станом на 31 грудня 2021 року роздрібна мережа включала: 277 магазинів біля дому «Фора».

Станом на дату випуску звітності діють 276 магазинів. На початку війни через активні бойові дії, обмежені логістичні сполучення та знаходження на окупованій території, 102 магазини були законсервовані, в тому числі 27 магазинів були зачинені по причині того, що зазнали часткових чи повних руйнувань, знаходились на окупованих територіях.

Керівництво Групи запровадило заходи, щоб поновити роботу всіх магазинів, аби зберегти робочі місця та дати можливість населенню України не відчувати продуктивний дефіцит.

Наразі всі магазини мережі знаходяться на підконтрольній Україні території, розконсервовано 92 магазини. З 27 пошкоджених магазинів вдалось відновити і вже відкрито 19 магазинів, 8 магазинів зазнали досить сильних пошкоджень через бойові дії в Київській області та знаходяться на стадії відновлення.

В той же час з початку року у м. Київ було відкрито 9 нових магазинів, 5 з яких відкрито у воєнний час, та зачинено 1 законсервований магазин в червні 2022 року.

Мережа магазинів біля дому «Фасоль»

Станом на дату випуску звітності операційна діяльність 31 магазину біля дому «Фасоль» була переведена на Товариство з підприємства ТОВ «Фасоль».

Оренда

Підприємство - орендар

Внаслідок війни РФ проти України після 24 лютого 2022 року в підприємства виникла необхідність в перегляданні договірних умов по вхідній оренді приміщень, більшість магазинів після початку воєнних дій та порушення логістичних шляхів залишилися без належного товарного залишку, та не мали можливості в повному обсязі здійснювати продажі товарів населенню.

Департаментом розвитку були проведенні численні зустрічі з орендодавцями, та досягнуті домовленості щодо зменшення плати за оренду приміщень, надання пільгового періоду та/або зменшення складових чи відсотків окремих складових орендної плати - плати за технічне обслуговування, або фіксованих платежів.

Підприємство - орендодавець

Внаслідок війни РФ проти України після 24 лютого 2022 року підприємством були частково втрачені доходи від вхідної оренди, внаслідок тимчасового списання площ (на зруйнованих, законсервованих і заблокованих об'єктах), вільних площ (площі в роботі, але покинуті орендарями внаслідок зниження попиту, та обмеження часу роботи приміщень в яких надавались площі в суборенду в зв'язку з тривалими комендантськими годинами).

Департаментом оренди були проведенні численні зустрічі з орендарями та обговорення, після обговорення були досягнуті домовленості щодо надання пільгового періоду, зменшення орендної ставки (в деяких випадках орендарям були погоджені дисконти на різні частини орендної ставки, в залежності від ситуації на об'єктах, а є і випадки, коли орендарі сплачували тільки експлуатаційні платежі, а оренда плата не нараховувалась).

Станом на дату випуску звітності більшість тимчасово втрачених орендарів на підконтрольних. Україні територіях повернулись до звичайного режиму роботи та оплати оренди.

Також відзначається збільшення орендарів та плати за оренду на площах, розташованих в Західних областях України.

Персонал

В зв'язку зі складним становищем в операцій діяльності, керівництво Товариства прийняла рішення зменшити витрати на оплату праці персоналу.

По адміністративному персоналу було прийнято рішення про скорочення штатного розкладу по підрозділам зі зміною розміру оплати праці, щодо операційного персоналу магазинів, відбулося скорочення штатного розкладу, в зв'язку з припиненням роботи званої кількості магазинів.

Станом на дату випуску звітності частково повернули відсоток заробітної плати, частково повертається персонал.

Постачальники

Починаючи з 24 лютого 2022 року до середини квітня 2022 року у зв'язку із зосередженістю логістичних об'єктів багатьох постачальників навколо Києва спостерігалися перебої із поставками товарів. Із середини квітня ситуація нормалізувалась.

Логістичні проблеми пов'язані із закриттям доступу до портів, безпекою перевезень із районів бойових дій, розривом ланцюгів поставок, звичайно, відобразилися на діяльності підприємства. Спостерігалися перебої із поставками окремих товарів. Проте, протягом березня 2022 року ці проблеми вдалося вирішити. Товариство знайшло альтернативних постачальників, адаптувало

42 Події після звітного періоду (продовження)

логістику і роботу розподільчих центрів.

Основними клієнтами Товариства є широке коло споживачів. У зв'язку з міграцією населення Товариство перерозподіляє товарні потоки, коригує графік роботи магазинів, коригує ланцюги доставки товарів для адаптації до поточного попиту.

Негативним операційним фактором була заборона на торгівлю алкогольними напоями, яку ввело більшість військових адміністрацій. Проте, із середини квітня ситуація поступово покращується. Негативно впливає на роботу з постачальниками ряд введених обмежень: критичний/некритичний імпорт, обмеження умов співпраці по соціально значимих категоріях (відтермінування, націнка). Повільно відновлюється поставки товару від мультинаціональних компаній, більшість виробників звузили асортиментну пропозицію, акумулюючи виробничі потужності на основних позиціях, по багатьох категоріях зменшилась кількість діючих на території України виробництв, що спричинило дефіцит на ринку.

Зменшення кількості постачальників призвело до перегляду комерційних умов співпраці – зменшення відтермінувань оплати товару та маркетингових бюджетів.

Після всіх прийнятих мір по оптимізації робочого процесу:

- Товариство має достатні товарні запаси в днях не менші, ніж до початку війни, що дозволяє системно працювати та торгувати.
- Імпорتنний потік працює системно. Вдається знайти і привезти товари категорій, по яких існував або існує дефіцит в Україні.
- Ринок роздрібної торгівлі відновлюється.

(ii) Кредитний портфель

Воєнні дії, що відбулися після дати балансу нанесли суттєві збитки Товариству. У зв'язку з чим Товариство прийняло стратегію по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами, так щоб у 2022 році не проводити погашення основної суми боргу. Що надає Товариству змогу пережити цей складний час і направити максимально всі кошти на підтримання операційної діяльності 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:

- Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 475 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;
- Відносно заборгованості за банківськими кредитами у сумі 125 мільйонів гривень, в рамках короткострокової реструктуризації, укладено додаткові угоди про перенесення погашення основної суми кредиту (23 мільйон гривень), що було встановлено у період з лютого по жовтень 2022 року на листопада 2022 року. У жовтні 2022 року планується підписання додаткових угод щодо реструктуризації про перенесення графіку погашення

По лізингових договорах укладено додаткові угоди про реструктуризацію заборгованості у сумі 18 мільйонів гривень за предметом лізингу та заборгованості по винагороді, узгоджено виплату заборгованості на протязі 2023 року згідно нових графіків

(iii) Податки

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 ряд 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. Із зміною системи оподаткування керівництво Товариства очікує позитивний вплив на фінансову стійкість Товариства та покращення показників її діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021

43 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосованого формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL.

Вплив на окремих звіт про фінансовий стан (Баланс) на дату:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Необоротні активи							
Основні засоби	2 757 572	1 685 151	1 397 238	1005 Незавершені капітальні інвестиції	57 566	23 322	27 273
				1011 Основні засоби: первісна вартість	4 357 771	2 961 115	2 231 477
				1012 Основні засоби: знос	(1 657 765)	(1 299 286)	(861 512)
Інвестиційна нерухомість	29 803	19 782	19 699	1015 Інвестиційна нерухомість	29 803	19 782	19 699
Нематеріальні активи	2 375	394	370	1001 Нематеріальні активи: первісна вартість	5 542	1 216	1 119
				1002 Нематеріальні активи: накопичена амортизація	(3 167)	(822)	(749)
Фінансові інвестиції	34 829	75 150	-	1035 Інші фінансові інвестиції	34 829	75 150	-
Дебіторська заборгованість по суборенді	1 917	6 300	11 701	1040 Довгострокова дебіторська заборгованість	1 917	6 300	11 701
Відстрочені податкові активи	41 583	20 232	12 748	1045 Відстрочені податкові активи	41 583	20 232	12 748
Передплати за основні засоби	85 689	924	6 919	1090 Інші необоротні активи	85 689	924	6 919
Всього необоротні активи	2 953 768	1 807 933	1 448 675		2 953 768	1 807 933	1 448 675
Оборотні активи							
Запаси	1 306 913	1 010 715	825 208	1100 Запаси	1 306 913	1 010 715	825 208
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	1 479 254	1 523 641	1 517 327	1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	346 819	293 413	532 597
				1130 Дебіторська заборгованість: за виданими авансами	109 390	66 962	18 170
				1155 Інша поточна дебіторська заборгованість	1 020 588	1 159 603	953 675
Поточна дебіторська заборгованість по суборенді	2 457	3 663	12 885	1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 457	3 663	12 885
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	383	331	4 612	1135 Дебіторська заборгованість: з бюджетом	383	331	4 612
Гроші та їх еквіваленти	335 572	325 524	378 572	1165 Гроші та їх еквіваленти	335 572	325 524	378 574
Інші оборотні активи	19 869	12 115	37 840	1190 Інші оборотні активи	19 869	12 115	37 840
Активи, утримувані для продажу	-	231 223	-	1200 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	231 223	-
Всього оборотні активи	3 141 991	3 103 549	2 763 559		3 141 991	3 103 549	2 763 561
Всього активи	6 095 759	4 911 482	4 212 234		6 095 759	4 911 482	4 212 236

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021

43 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Власний капітал							
Статутний капітал	(450 016)	(450 016)	(450 016)	1400 Зареєстрований (пайовий) капітал	(450 016)	(450 016)	(450 016)
Резерв переоцінки	(4 824)	(2 290)	(1 022)	1405 Капітал у дооцінках	(4 824)	(2 290)	(1 022)
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	365 872	383 664	343 715	1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	365 872	383 664	343 716
Сукупний капітал	(88 968)	(68 642)	(107 323)		(88 968)	(68 642)	(107 322)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Банківські кредити	(249 781)	(549 784)	(78 763)	1510 Довгострокові кредити банків	(249 781)	(549 784)	(78 763)
Непоточні зобов'язання з оренди	(897 236)	(519 752)	(465 518)	1515 Інші довгострокові зобов'язання	(904 023)	(530 549)	(465 518)
Інші непоточні зобов'язання	(6 787)	(10 797)	-				
Всього непоточні зобов'язання	(1 153 804)	(1 080 333)	(544 281)		(1 153 804)	(1 080 333)	(544 281)
Поточні зобов'язання і забезпечення							
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(3 661 032)	(3 104 615)	(3 162 581)	1615 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(3 389 193)	(2 873 099)	(3 045 876)
Інші поточні зобов'язання	(2 825)	(2 811)	-	1625 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	(7 803)	(6 290)	(4 742)
				1630 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	(28 432)	(22 335)	(16 781)
				1690 Інші поточні зобов'язання	(238 429)	(205 702)	(95 183)
Банківські кредити	(667 529)	(178 613)	(64 287)	1600 Короткострокові кредити банків	-	-	(5 300)
Поточні зобов'язання з оренди	(283 648)	(266 808)	(183 769)	1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	(951 177)	(445 421)	(242 756)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	(79 979)	(74 890)	(24 550)	1620 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	(79 979)	(74 890)	(24 550)
Поточні забезпечення	(104 370)	(93 080)	(76 300)	1660 Поточні забезпечення	(104 370)	(93 080)	(76 300)
Зобов'язання за одержаними авансами	(53 604)	(41 690)	(49 143)	1635 Поточна кредиторська заборгованість за: одержаними авансами	(53 604)	(41 690)	(49 145)
Всього поточні зобов'язання	(4 852 987)	(3 762 507)	(3 560 630)		(4 852 987)	(3 762 507)	(3 560 633)
Всього зобов'язання	(6 006 791)	(4 842 840)	(4 104 911)		(6 006 791)	(4 842 840)	(4 104 914)
Всього власний капітал та зобов'язання	(6 095 759)	(4 911 482)	(4 212 234)		(6 095 759)	(4 911 482)	(4 212 236)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021

43 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Вплив на окремий звіт про сукупний дохід за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2021	2020	Назва рядків фінансової звітності до рекласифікації	2021	2020
Дохід від реалізації	18 920 074	16 375 890	2000 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18 920 074	16 375 890
Собівартість реалізації	(14 378 824)	(12 583 863)	2050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(14 378 824)	(12 583 863)
Інші операційні доходи	186 315	130 045	2120 Інші операційні доходи	186 315	130 045
Витрати на збут	(4 343 283)	(3 598 881)	2150 Витрати на збут	(4 343 283)	(3 598 881)
Адміністративні витрати	(166 230)	(110 617)	2130 Адміністративні витрати	(166 230)	(110 617)
Інші операційні витрати	(12 780)	(9 992)	2180 Інші операційні витрати	(12 780)	(9 992)
Інші доходи	90 860	9 941	2240 Інші доходи	90 860	9 941
Інші витрати	(53 869)	(91 678)	2270 Інші витрати	(53 869)	(91 678)
Фінансові доходи	19 846	35 272	2220 Інші фінансові доходи	19 846	35 272
Фінансові витрати	(265 726)	(202 625)	2250 Фінансові витрати	(265 726)	(202 625)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	21 351	7 485	2300 Витрати (дохід) з податку на прибуток	21 351	7 485
Прибуток від переоцінки основних засобів	2 592	1 299	2400 Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2 592	1 299
Загальний сукупний прибуток / (збиток) за рік	20 326	(37 724)		20 326	(37 724)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021

43 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Вплив на окремих звіт про рух грошових коштів за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2021	2020	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2021	2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:			Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23 289 874	20 159 775	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	23 289 874
Повернення податків і зборів	15	117	Повернення податків і зборів	3005	15
Цільового фінансування	30 367	25 077	Цільового фінансування	3010	30 367
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	5 403	2 680	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 403
Боржників неустойки (штрафів, пені)	6 636	1 880	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 636
Операційної оренди	176 224	146 390	Надходження від операційної оренди	3040	176 224
Інші надходження	6 630	12 912	Інші надходження	3095	6 630
Витрачання на оплату:			Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(18 656 803)	(16 524 664)	Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 656 803)
Праці	(1 407 228)	(1 194 513)	Праці	3105	(1 407 228)
Відрахувань на соціальні заходи	(382 987)	(324 428)	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(382 987)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(1 137 745)	(835 029)	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 137 745)
Інші витрачання	(801 952)	(623 735)	Інші витрачання	3190	(801 952)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	1 128 434	846 462	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 128 434
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:			Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	341 009	2 950	фінансових інвестицій	3200	341 009
необоротних активів	2 747	13 917	необоротних активів	3205	2 747
Надходження від погашення позик	824 231	2 433 143	Надходження від погашення позик	3230	824 231
Інші надходження	3 001		Інші надходження	3250	3 001
Витрачання на придбання:			Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(94 038)	(250 120)	фінансових інвестицій	3255	(94 038)
необоротних активів	(1 038 912)	(608 529)	необоротних активів	3260	(1 038 912)
Витрачання на надання позик	(686 206)	(2 634 172)	Витрачання на надання позик	3275	(686 206)
Інші платежі	(34 830)		Інші платежі	3290	(34 830)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(682 998)	(1 042 811)	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(682 998)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021

43 Зміна у форматі представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2021	2020	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	2021	2020
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:			Надходження від:		
Отримання позик	363 446	902 217	Надходження від отримання позик	3305	363 446
Витрачання на:			Витрачання на:		
Погашення позик	(117 041)	(369 361)	Витрачання на погашення позик	3350	(117 041)
Сплату відсотків	(236 506)	(186 091)	Витрачання на сплату відсотків	3360	(236 506)
Сплату заборгованості з оренди	(442 807)	(205 320)	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(442 807)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(432 908)	141 445	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(432 908)
Чистий рух грошових коштів за період	12 528	(54 904)	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12 528
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	325 524	373 274	Залишок коштів на початок року	3405	325 524
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(2 480)	7 154	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 480)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	335 572	325 524	Залишок коштів на кінець року	3415	325 524