Товариство з обмеженою відповідальністю
«Ашан Україна Гіпермаркет»

Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2021 року

Ця фінансова звітність складається із 49 сторінок

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	7
Звіт про власний капітал	9
Примітки до фінансової звітності	11
Звіт незалежного аудитора	

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет»**	за ЄДРПОУ	35442481		
Територія	Оболонський р-н	за КОАТУУ	UA80000000000551439		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КВЕД	47.11		
Середня кількість працівників[1]	5539				
Адреса, телефон	04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 15-А, (044)3913825				
Одиниця виміру:	у тисячах гривень без десяткового знака				

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	26,119	23,072	
первісна вартість	1001	166,506	176,148	
накопичена амортизація	1002	(140,387)	(153,076)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	75,102	223,062	6
Основні засоби:	1010	2,741,701	2,362,113	6
первісна вартість	1011	5,995,019	5,959,130	6
знос	1012	(3,253,318)	(3,597,017)	6
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	23,820	9,661	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	**1095**	**2,866,742**	**2,617,908**	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1,326,672	1,389,591	7
Виробничі запаси	1101	1,026	1,185	7
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	1,325,646	1,388,406	7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	439,079	384,399	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	39,011	39,693	
з бюджетом	1135	15,004	11,143	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	124,769	12,570	9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти:	1165	477,384	383,703	10
Готівка	1166	19,821	15,709	10
Рахунки в банках	1167	203,395	68,889	10
Витрати майбутніх періодів	1170	10,138	10,453	
Інші оборотні активи	1190	37,725	383,643	11
Усього за розділом II	**1195**	**2,469,782**	**2,615,195**	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, і групи вибуття	**1200**			
Баланс	**1300**	**5,336,524**	**5,233,103**	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-49, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,436,188	2,086,188	12
Капітал в дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	129	26	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3,411,383)	(3,223,551)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	**1495**	**(1,975,066)**	**(1,137,337)**	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	100,000	66,667	13
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2,060,320	1,674,354	13, 30
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	236	226	
Усього за розділом II	**1595**	**2,160,556**	**1,741,247**	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	853,076	844,953	13
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	677,083	622,939	13
товари, роботи, послуги	1615	2,956,365	2,598,427	14
розрахунками з бюджетом	1620	144,961	212,805	15
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	10,372	11,550	
розрахунками з оплати праці	1630	40,600	45,964	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21,890	24,463	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	224,058	265,652	16
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	222,629	2,440	13, 30
Усього за розділом III[2]	**1695**	**5,151,034**	**4,629,193**	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, і групами вибуття[2]	**1700**	-	-	
Баланс	**1900**	**5,336,524**	**5,233,103**	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2021 року дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 6,370,440 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 7,311,590 тисяч гривень).

Керівник Луценко Вікторія

Головний бухгалтер Юревич Віта

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-49, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет»**	за ЄДРПОУ	35442481		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Форма №2

(у тисячах гривень) Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Фінансовий результат				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14,489,581	14,009,566	17
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10,472,040)	(10,292,684)	18
Валовий:				
прибуток	**2090**	**4,017,541**	**3,716,882**	
збиток	**2095**			
Інші операційні доходи	2120	186,261	147,049	22
Адміністративні витрати	2130	(497,764)	(550,867)	20
Витрати на збут	2150	(3,286,816)	(3,212,019)	19
Інші операційні витрати	2180	(58,647)	(104,322)	23
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	**2190**	**360,575**	-	
збиток	**2195**	-	**(3,277)**	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	98,283	1,835	24
Інші доходи	2240	5,790	48,107	26
Фінансові витрати	2250	(244,431)	(634,851)	25
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(27,015)	(44,063)	27
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	**2290**	**193,202**	-	
Збиток	**2295**	-	**(632,249)**	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	28
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	**2350**	**193,202**	-	
Збиток	**2355**		**(632,249)**	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-49, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

(у тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	(103)	(108)	
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**(103)**	**(108)**	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**(103)**	**(108)**	
Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**193,099**	**(632,357)**	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	145,403	120,217	
Витрати на оплату праці	2505	1,017,168	981,284	
Відрахування на соціальні заходи	2510	214,747	209,589	
Амортизація	2515	812,592	911,494	
Інші операційні витрати	2520	1,653,316	1,644,624	
Разом	**2550**	**3,843,226**	**3,867,208**	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2620	-	-	

Фінансовий результат від операційної діяльності (чистий фінансовий результат до вирахування витрат з податку на прибуток, фінансових витрат та фінансових доходів) слід розраховувати як суму рядків 2190, 2195, 2240 та 2270, що складає прибуток в розмірі 339,350 тисяч гривень у 2021 році (2020 рік: прибуток 767 тисяч гривень).

Керівник _____ Луценко Вікторія

Головний бухгалтер _____ Юревич Віта

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-49, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет»**	за ЄДРПОУ	35442481		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Форма №3-н

(у тисячах гривень) Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року		Примітки
1	2	надходження	видаток	надходження	видаток	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	193,202	-	-	632,249	
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	812,592	X	911,494	X	6, 19, 20
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	35,950	-	-	71,198	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	122,531	376,822	-	22, 23, 24,25
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	12,765	-	23,228	-	
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	1,598	-	17,236	
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	45	
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	10,199	-	9,915	-	27
Фінансові витрати	3540	237,634	-	305,647	-	25
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	96,332	-	26,781	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	261,836	273,941	-	
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	**811,444**	-	**1,160,904**	-	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-	
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**811,444**	-	**1,160,904**	-	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	60	X	
необоротних активів	3205	138,979	X	7,070	X	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X	
дивідендів	3220	-	X	-	X	
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X	
Інші надходження *	3250	14,159	X	187,725	X	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-	
необоротних активів	3260	X	361,811	X	237,339	
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-	
Витрачання на надання позик	3275	X	259,700	X	-	
Інші платежі	3290	X	-	X	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	**468,373**	-	**42,484**	

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-49, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження від: Власного капіталу	3300	650,000	X	-	X	12
Отримання позик	3305	1,400	X	220,022	X	13(б)
Інші надходження	3340	-	X	-	X	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-	
Погашення позик	3350	X	260,811	X	835,646	13(б)
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	78,131	X	146,443	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	747,095	X	724,083	13(б)
Інші платежі	3390	X	-	X	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-**	**434,637**	**-**	**1,486,150**	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-**	**91,566**	**-**	**367,730**	
Залишок коштів на початок року	3405	**477,384**		**837,264**		10
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		**2,115**	**7,850**		
Залишок коштів на кінець року	3415	**383,703**		**477,384**		10

** Інші надходження за 2020 рік представлені в основному погашеннями поворотної фінансової допомоги.*

Керівник Луценко Вікторія

Головний бухгалтер Юревич Віта

		Коди		
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет»**	Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
		за ЄДРПОУ	35442481		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Форма №4

(у тисячах гривень) Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Залишок на початок року	**4000**	**1,436,188**		**129**		**(3,411,383)**			**(1,975,066)**
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010					(5,370)			(5,370)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1,436,188**		**129**		**(3,416,753)**			**(1,980,436)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період[1]	**4100**					**193,202**			**193,202**
Інший сукупний дохід за звітний період[1]	**4110**			**(103)**					**(103)**
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	650,000							650,000
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	**4295**	**650,000**		**(103)**		**193,202**			**843,099**
Залишок на кінець року	**4300**	**2,086,188**		**26**		**(3,223,551)**			**(1,137,337)**

[1] Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи прибуток в сумі 193,099 тисяч гривень.

Керівник Луценко Вікторія

Головний бухгалтер Юревич Віта

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-49, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

		Коди		
Дата (рік, місяць, число)		2021	12	31
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет»**	за ЄДРПОУ	35442481	

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Форма №4

(у тисячах гривень) Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Залишок на початок року	**4000**	**1,436,188**		**237**		**(2,776,603)**			**(1,340,178)**
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010					(2,531)			(2,531)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**1,436,188**		**237**		**(2,779,134)**			**(1,342,709)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період[1]	**4100**					**(632,249)**			**(632,249)**
Інший сукупний дохід за звітний період[1]	**4110**			**(108)**					**(108)**
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	**4295**			**(108)**		**(632,249)**			**(632,357)**
Залишок на кінець року	**4300**	**1,436,188**		**129**		**(3,411,383)**			**(1,975,066)**

[1] Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи збиток в сумі 632,357 тисяч гривень.

Керівник Луценко Вікторія

Головний бухгалтер Юревич Віта

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-49, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Примітки до фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Загальна інформація	13
Основа складання фінансової звітності	15
Функціональна валюта та валюта подання звітності	15
Використання оцінок і суджень	15
Основні принципи облікової політики	16
Основні засоби	28
Запаси	30
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31
Інша поточна дебіторська заборгованість	31
Гроші та їх еквіваленти	31
Інші оборотні активи	31
Статутний (пайовий) капітал	31
Кредити та позики	32
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35
Поточні забезпечення	36
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	36
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36
Витрати на збут	37
Адміністративні витрати	37
Виплати працівникам	38
Інші операційні доходи	38
Інші операційні витрати	38
Інші фінансові доходи	39
Фінансові витрати	39
Інші доходи	39

Інші витрати	40
Податок на прибуток	40
Непередбачені зобов'язання	41
Управління фінансовими ризиками	42
Операції з пов'язаними сторонами	47
Події після звітної дати	49

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет» (надалі – «Товариство») було засновано в 2007 році відповідно до чинного законодавства України та входить до Групи компаній ELO.

Юридична адреса Товариства: пр-т Степана Бандери, 15-А, м. Київ, Україна.

Основною діяльністю Товариства є роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та побутовими товарами.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 рр. Товариство мало наступних власників:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Ф.К.А.У.»	**100.00%**	99.56%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Галерея Ф.К.А.У.»	-	0.44%
Разом	**100.00%**	100.00%

Станом на 31 грудня 2021 року штат працівників Товариства налічував 5,539 осіб (31 грудня 2020 року: 5,828 осіб).

(б) Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Як наслідок, Товариство зіштовхується з економічним та фінансовим ринком України, які мають характеристики ринку, що розвиваються. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, але піддаються різним інтерпретаціям та частим змінам, що, разом з іншими правовими та податковими перешкодами, сприяють проблемам, з якими стикаються суб'єкти в Україні. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Економічна ситуація в Україні протягом 2020 року знаходилась також під значним впливом пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, офіційно визнаної Всесвітньою організацією охорони здоров'я 11 березня 2020 року. Результати першого кварталу 2020 року продемонстрували значний спад абсолютно в усіх сферах економіки, тоді як з другої половини року спостерігалась деяка стабілізація та зменшення темпів спаду.

Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу COVID-19 для охорони здоров'я, урядові органи України вжили заходів щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, тимчасове припинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду для відвідувачів у очікуванні подальшого розвитку подій. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили чи тимчасово припинили господарські операції. З 12 березня 2020 року було введено загальнонаціональний карантин. З 22 травня 2020 року Україна перейшла до адаптивної моделі карантину, за якої уряд почав послаблювати загальнонаціональні обмежувальні заходи. Адаптивний карантин в Україні продовжений до 31 серпня 2022 року.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, незакінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014

року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Поточні зобов'язання Товариства перевищують його оборотні активи на 2,013,998 тисяч гривень на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 2,681,252 тисячі гривень). Товариство має негативний показник власного капіталу, проте має позитивні грошові потоки від операційної діяльності та чистий прибуток за 2021 рік.

Крім того, оцінюючи здатність Товариства безперервно вести операційну діяльність з метою підготовки цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на цю дату, керівництво розглянуло такі фактори: поточний фінансовий стан Товариства, плани управлінського персоналу щодо операційної оптимізації, бюджет на наступний рік, вплив поточного бізнес-середовища України на діяльність Товариства, наявність можливостей рефінансування та заходи, що мали місце після звітної дати.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала дві українські самопроголошені республіки в Луганській та Донецькій областях та дозволила використання збройних сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року російські війська вторглися на територію України та розпочали військові дії у кількох місцях. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного погіршення економічної діяльності в Україні. Дані події можуть мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

За нинішніх обставин спостерігається зменшення операційної діяльності Товариства. Керівництво Товариства розглянуло різні сценарії, включаючи несприятливий, але ймовірний сценарій, пов'язаний із наслідками військових дій на території України, і дійшло висновку, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність на основі наступних міркувань:

- Попри складність оцінки тривалості війни, Товариство оцінило різні сценарії, включаючи найбільш несприятливий та найбільш імовірний. Останній передбачає тривалість війни протягом наступних кількох місяців та обмежену діяльність Товариства в цей період. Така оцінка ґрунтується на поточному падінні виручки Товариства на 36% у травні 2022 року (не перевірено аудитом) порівняно з травнем 2021 року. Окрім того, Товариство припускає, що масштаби потенційних збитків будуть обмежені лише регіонами, де ведуться активні військові дії станом на червень 2022 року;

- Товариство має можливість підтримувати обмежену операційну діяльність шляхом роздрібної торгівлі в період війни, а також розраховує на підвищення рівня діяльності як тільки це стане можливим;

- Товариство має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення, щонайменше на один рік і в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки грошових коштів, позики та операційні грошові надходження від клієнтів Товариства;

- Товариство зберігає необхідні людські ресурси щонайменше на один рік для повного відновлення операційної діяльності після періоду військового вторгнення;

- На дату фінансової звітності керівництво Товариства та ELO не мають наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Товариства в Україні. 6 травня 2022 року Товариство отримало лист підтримки від материнської компанії ELO, в якому ELO висловлює намір надати належну фінансову підтримку Товариству протягом 12 місяців після затвердження звітності, для забезпечення виконання фінансових зобов'язань Товариства в момент їх погашення.

Однак, на дату цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Продовження військових дій призведе до продовження чинних адміністративних

обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на певні платежі іноземним контрагентам Товариства, а також додаткові адміністративні обмеження, які можуть бути запроваджені українською владою. Крім того, продовження військових дій може призвести до нездатності Товариства продовжити свою операційну діяльність у повному обсязі через порушення ланцюга поставок Товариства, а також може виникнути нестача людських ресурсів та запасів, необхідних для здійснення щоденної операційної діяльності Товариства. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а отже, неможливість реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервної діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності та військові дії можуть спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо, включаючи здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з *Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ)* та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій представлена фінансова звітність. Вся фінансова інформація, що представлена в гривнях, округлена до тисяч, якщо не вказано інше.

Курси обміну гривні, які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Найменування валюти	**Курс обміну на 31 грудня 2021 р.**	Курс обміну на 31 грудня 2020 р.
Долар США	**27,2782**	28,2746
Євро	**30,9226**	34,7396

На дату випуску цієї фінансової звітності, 18 липня 2022 року, курс обміну становить 29,2549 гривні за 1.00 долар США та 29,4173 гривні за 1.00 євро.

4. Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених в фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у будь-яких наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження та облікові оцінки, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, вказані у таких примітках:

- Примітка 5 (е)(*iv*) – Термін корисного використання основних засобів;
- Примітка 5(и) – Зменшення корисної вартості основних засобів;
- Примітка 28 – Можливість визнання відстроченого податкового активу.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікових політик Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Товариство має доступ на дату оцінки.
- *Рівень 2*: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включені до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано.
- *Рівень 3:* оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вхідні дані найбільш низького рівня, що є значними для оцінки в цілому.

Товариство визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

5. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

(а) Визнання доходів за контрактами з покупцями

(і) Реалізація товарів

Сума доходу визнається виходячи із суми компенсації, визначеної у договорі із покупцем. Товариство визнає дохід в момент передачі контролю над продукцією або послугою клієнту.

Доходи представлені за вирахуванням очікуваного відшкодування та знижок клієнтам.

Дохід від реалізації товарів в магазинах, який становить основу частину доходу Товариства, визнається в момент оплати клієнтом товару на касі.

Передача контролю відбувається в момент передачі товарів та послуг до клієнта, оскільки продаж не включає жодних інших незадоволених зобов'язань до виконання. В цей самий час клієнт:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння;
- прийняв актив.

Деякі товари, що продаються в магазинах Товариства, продаються з правом повернення. Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує суттєва ймовірність того, що не відбудеться сторнування суми визнаного доходу. Тому, визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів. Період повернення обмежений законодавством України.

У Товариства є програма лояльності клієнтів, яка представляє окреме зобов'язання до виконання.

(ii) Компоненти фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Товариство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(б) Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати та доходи Товариства включають наступне:

- доходи від отриманих відсотків;
- витрати на виплату відсотків;
- прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають на фінансових активах та зобов'язаннях.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Товариства за курсами обміну, встановленими на дату операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на цю дату. Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок звітного періоду, скоригованою з урахуванням ефективної процентної ставки та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на

початок дня для поточних операцій та кінець звітного періоду по монетарним статтям балансу активів та зобов'язань.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на початок дня дати операції.

(г) Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені, головним чином, короткостроковими виплатами. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Виплати працівникам також включають в себе внески до державних пенсійних планів з визначеними внесками та визнаються як витрати з оплати праці у прибутку або збитку. Після вирахування внесків Товариство не несе подальших зобов'язань з виплати. Передоплата за вираховуваними внесками визнається як актив, якщо відбувається їх відшкодування або зменшення майбутніх платежів. Товариство не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

(д) Фінансові інструменти

(і) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату їх виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованість без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Товариством відбувається, якщо закінчується строк дії прав Товариства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному

доході (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків,
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Товариство може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Товариство може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи Товариства включають довгострокову дебіторську заборгованість, дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, та іншу поточну дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, залишки коштів на поточних рахунках та грошові кошти в дорозі.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у звіті про фінансовий результат (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Товариства, що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Фінансові зобов'язання Товариства включають довгострокові та короткострокові кредити банків, поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, інші довгострокові та поточні зобов'язання. Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Товариство у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Товариства та всіх контрагентів.

(e) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позикам. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються за чистою вартістю за рядками «Інші доходи» та «Інші операційні доходи» або «Інші витрати» та «Інші операційні витрати» у складі прибутку чи збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Компанією додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати, здійснені для підтримання активів в робочому стані (утримання, експлуатація, ремонт) включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

(iii) Передоплати за основні засоби

Передоплати за основні засоби включаються до незавершених капітальних інвестицій.

(iv) Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з наступного місяця після настання моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Товариство проводить оцінку компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів такі:

Будівлі та споруди	20 років
Обладнання	5 років
Інше	4-12 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються в разі необхідності.

(ж) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінені строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. При цьому вплив будь-яких змін у розрахункових оцінках обліковується на перспективній основі.

Амортизація відображається у складі прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисного використання нематеріальних активів. Оцінений строк корисного використання нематеріальних активів визначається згідно правовстановлюючих документів.

Визнання нематеріального активу припиняється в результаті вибуття або коли більше не очікується надходження майбутніх економічних вигод від його використання або вибуття. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, коли визнання активу припиняється.

(з) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття» (ФІФО), включає в себе витрати на придбання запасів, а також інші витрати на їх доставку до їх теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний до використання.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

(и) Зменшення корисності

(і) Зменшення корисності – фінансові активи

Товариство використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Товариство оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Визначаючи, чи значно збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Товариство вважає розумною та корисною інформацію, яка є релевантною та доступною без зайвих витрат чи зусиль. Сюди входить як кількісна, так і якісна інформація та аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій оцінці кредиту, включаючи перспективну інформацію.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що відбувається зменшення корисності

фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів включаються до складу фінансових витрат та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притоки грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи ОГГК.

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(к) Резерви

Резерв визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання буде пов'язано із зменшенням економічних вигід.

Резерв розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

(л) Оренда

На момент початку дії договору Товариство проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Товариство оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Товариство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Товариство має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Товариство має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Товариство має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
- Товариство має право експлуатувати актив;
- Товариство спроектувало актив таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

(і) Товариство як орендар

Товариство визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей активи був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за прирісною процентною ставкою Товариства на позиковий капітал. Як правило, Товариство використовує свою прирісну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та

- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що воно виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що воно скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Товариства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозної оцінки Товариства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Товариство змінює свою оцінку щодо того, чи воно здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Товариство в основному орендує торговельні площі під магазини роздрібної торгівлі та визнає на своєму балансі активи у формі права користування як основні засоби. Довгострокові та короткострокові зобов'язання з оренди представлені на балансі у статтях «Інші довгострокові зобов'язання» (рядок 1515) та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» (рядок 1610), відповідно.

Поліпшення орендованих приміщень амортизуються протягом коротшого із двох строків - очікуваного строку оренди та строку експлуатації. Строк оренди включає період оренди, що не підлягає скасуванню, а також будь-які подальші періоди, протягом яких Товариство має можливість продовжувати орендувати приміщення і на момент початку оренди вважається обґрунтованим, що Товариство скористається цим варіантом.

Термін права використання активу вимагає суттєвого судження зі сторони керівництва Товариства, що оцінило термін використання для різних активів від 1 до 15 років. При визначенні середнього терміну використання прав користування активу Товариство використало судження щодо економічних штрафів пов'язаних з поліпшенням орендованих приміщень та судження щодо економічної доцільності пролонгації договорів.

Товариство здійснює моніторинг використання зазначених активів та здійснює переоцінку розрахункової суми до сплати за гарантіями ліквідаційної вартості на звітну дату з метою переоцінки зобов'язань з оренди та активів у формі права користування.

Товариство прийняло рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди машин та транспортних засобів, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів, включаючи ІТ-обладнання. Малоцінні активи визначаються як активи з первісною вартістю менше 5 000 дол. США. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(м) Аванси видані

Аванси видані відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

(н) Аванси отримані

Аванси отримані від покупців відображаються за собівартістю.

(о) Зареєстрований (пайовий) капітал

Товариство було зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Товариства. У такому разі Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

Згідно з доповненням «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «*Фінансові інструменти: подання*» та МСБО 1 «*Подання фінансової звітності*», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Товариства мають характеристики фінансових зобов'язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал на 31 грудня 2021 року та 2020 року.

(п) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

(і) Поточний податок на прибуток

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати чи до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається:

- за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- за тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому;
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на витрати для цілей

оподаткування, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума невизнаного податкового активу оцінюється на кожну балансову дату і визнається в мірі, при якій стає можливим його реалізація по відношенню до прибутку до оподаткування.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання заліковуються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом.

При визначенні сум поточного та відстроченого податку на прибуток, Товариство враховує вплив невизначених податкових позицій та потенційно можливі додаткові податки, пені та відсотки за несвоєчасну оплату. Товариство вважає, що нарахування податкових зобов'язань є достатніми протягом усіх відкритих податкових років на основі оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Ця оцінка базується на оцінках та припущеннях і може включати низку суджень про майбутні події. Існує можливість того, що поява нової інформації змусить Товариство змінити судження щодо достатності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань впливатимуть на податкові витрати в період, коли таке судження буде здійснено.

(p) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

(c) Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті

Змінені стандарти та тлумачення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства.

6. Основні засоби

Основні засоби на 31 грудня 2021 року представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**Актив у формі права користування**	**Будівлі та споруди**	**Обладнання**	**Інші**	**Незавершене будівництво**	**Усього**
Первісна вартість						
Баланс на 1 січня 2021 року	**3,821,799**	**336,684**	**1,320,503**	**516,034**	**87,238**	**6,082,258**
Надходження/Модифікація	**276,173**	**17,308**	**102,002**	**56,069**	**166,642**	**618,194**
Трансфер	**-**	**68**	**452**	**1,083**	**(11,277)**	**(9,674)**
Вибуття	**(432,123)**	**-**	**(16,322)**	**(40,600)**	**(7,994)**	**(497,039)**
Баланс на 31 грудня 2021 року	**3,665,849**	**354,060**	**1,406,635**	**532,586**	**234,609**	**6,193,739**
Знос та збитки від зменшення корисності						
Баланс на 1 січня 2021 року	**(1,653,294)**	**(75,588)**	**(1,136,086)**	**(388,356)**	**(12,136)**	**(3,265,460)**
Нарахований знос	**(621,772)**	**(15,632)**	**(100,331)**	**(62,128)**	**-**	**(799,863)**
Вибуття	**431,054**	**-**	**15,919**	**19,917**	**-**	**466,890**
Відновлення (зменшення) корисності	**6**	**(13,231)**	**6,086**	**(3,581)**	**589**	**(10,131)**
Баланс на 31 грудня 2021 року	**(1,844,006)**	**(104,451)**	**(1,214,412)**	**(434,148)**	**(11,547)**	**(3,608,564)**
Балансова вартість						
На 1 січня 2021 року	**2,168,507**	**261,097**	**184,418**	**127,679**	**75,102**	**2,816,803**
На 31 грудня 2021 року	**1,821,843**	**249,609**	**192,223**	**98,438**	**223,062**	**2,585,175**

Основні засоби на 31 грудня 2020 року представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Актив у формі права користування	Будівлі та споруди	Обладнання	Інші	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість						
Баланс на 1 січня 2020 року	3,827,224	323,872	1,260,510	645,812	85,134	6,142,550
Надходження	256,283	18,135	68,254	40,145	10,757	393,574
Трансфер		(1,331)	5,989	2,336	(8,653)	(1,659)
Вибуття	(267,902)	(3,992)	(14,250)	(172,259)	-	(458,403)
Баланс на 31 грудня 2020 року	3,815,605	336,684	1,320,503	516,034	87,238	6,076,062
Знос та збитки від зменшення корисності						
Баланс на 1 січня 2020 року	(1,292,468)	(50,510)	(958,332)	(397,258)	(11,824)	(2,710,392)
Нарахований знос	(607,880)	(15,472)	(206,277)	(53,620)	-	(883,250)
Вибуття	253,254	2,970	14,194	74,953	14	345,385
Відновлення (зменшення) корисності	(6)	(12,576)	14,331	(12,431)	(326)	(11,008)
Баланс на 31 грудня 2020 року	(1,647,100)	(75,588)	(1,136,086)	(388,356)	(12,136)	(3,259,264)
Балансова вартість						
На 1 січня 2020 року	2,534,756	273,362	302,178	248,552	73,309	3,432,157
На 31 грудня 2020 року	2,168,507	261,097	184,418	127,679	75,102	2,816,803

Амортизаційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 рік, у розмірі 782,200 тисяч гривень віднесені на витрати на збут, витрати у розмірі 17,663 тисячі гривень віднесені на адміністративні витрати (2020: 851,652 тисячі гривень та 59,842 тисяч гривень, відповідно).

Станом на 31 грудня 2021 року, до складу незавершених капітальних інвестицій включені аванси видані підрядникам і постачальникам основних засобів у розмірі 175,769 тисяч гривень без ПДВ (31 грудня 2020 року: 39,677 тисяч гривень).

Основні засоби Товариства знаходяться в Україні та не знаходяться у жодній заставі.

Відновлення (зменшення) корисності

Керівництвом Товариства було проведено аналіз зовнішніх та внутрішніх показників зменшення корисності нефінансових активів відповідно до МСБО 36 *«Зменшення корисності активів»*. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020, результати діяльності деяких магазинів були нижчими, порівняно з очікуванням керівництва. Відповідно, керівництво Товариства здійснило оцінку очікуваного відшкодування цих магазинів станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, використовуючи техніку дисконтованих грошових потоків.

Для цілей тестування на зменшення корисності керівництво Товариства визначило одиниці, що генерують грошові потоки, які представлені магазинами.

Основні припущення, що використовуються при оцінці вартості у використанні та чутливість оціночної вартості у використанні, є наступними:

- Для розрахунку відновлюваної суми магазинів станом на 31 грудня 2021 року керівництво Товариства використовувало середній темп приросту виручки на рівні 3%-7% протягом 2023-2025 років на основі затверджених внутрішніх прогнозів (31 грудня 2020 року: 1.2%-8.6% протягом 2021-2024 років на основі затверджених внутрішніх прогнозів); на 2026-2029 роки керівництво Товариства застосовувало середні темпи приросту виручки на рівні 3% (31 грудня 2020 року: на 2025-2028 роки керівництво Товариства застосовувало середні темпи приросту виручки на рівні 3%), що, згідно з очікуванням керівництва Товариства, буде в межах довгострокового рівня інфляції.
- Номінальна ставка дисконтування після оподаткування, використана при розрахунку станом на 31 грудня 2021 року, становить 9.7% (31 грудня 2020 року: 10.51%).

Зміна цих припущень на 100 базових пунктів призведе до наступних змін у розмірі зменшення корисності станом на 31 грудня:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Ставка дисконтування, збільшення/(зменшення)	**-3,109/3,527**	-4,873/4,319
Прогнозний темп росту продажів, збільшення/(зменшення)	**19,278/-17,172**	18,031/-8,722

Значення основних припущень, представляють оцінку керівництвом Товариства майбутніх тенденцій у галузі та базувалися на історичних даних як із зовнішніх, так і з внутрішніх джерел.

Збитки від зменшення корисності у 2021 році у відношенні до чотирьох магазинів було визнано у цій фінансовій звітності у розмірі 31,487 тисяч гривень та відновлено корисність у відношенні двох магазинів у розмірі (21,288) тисяч гривень (2020 рік: визнано знецінення у розмірі 44,293 тисячі гривень та відновлено корисність у відношенні одного магазину та переміщених активів у розмірі (34,378) тисяч гривень).

7. Запаси

Запаси представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Товари на продаж	**1,537,386**	1,477,115
Інші	**1,185**	1,026
Уцінка запасів	**(148,980)**	(151,469)
	1,389,591	1,326,672

8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається здебільшого з дебіторської заборгованості постачальників товару за маркетингові послуги і становить 384,399 тисяч гривень (31 грудня 2020: 439,079 тисяч гривень).

Інформація про кредитний ризик Товариства, пов'язаний з дебіторською заборгованістю, розкрита в Примітці 30(б).

9. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року інша поточна дебіторська заборгованість складалась здебільшого з дебіторської заборгованості за основні засоби і становила 124,769 тисяч гривень та не була простроченою.

10. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року гроші та їх еквіваленти представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в дорозі	**299,105**	254,168
Грошові кошти у банках	**68,889**	203,395
Грошові кошти у касі	**15,709**	19,821
	383,703	477,384

На 31 грудня 2021 року та 2020 року залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 30(б).

11. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Фінансова допомога видана пов'язаним сторонам	**259,700**	-
Податок на додану вартість	**116,443**	37,725
Розрахунки по спорах та клопотаннях	**7,500**	-
	383,643	37,725

У 2021 році фінансова допомога, видана пов'язаним сторонам є поворотною, безпроцентною, та має строк погашення на вимогу.

12. Статутний (пайовий) капітал

(і) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2021 року безпосередніми власниками Товариства є ТОВ «Ф.К.А.У.» (Україна), якому належить 100% зареєстрованого капіталу Товариства на 31 грудня 2021 року. Станом на 31 грудня 2020 року безпосередніми власниками Товариства були ТОВ «Ф.К.А.У.» (Україна) та ТОВ «Галерея Ф.К.А.У.» (Україна), яким на 31 грудня 2020 року належало 99.56% та

0.44% зареєстрованого капіталу Товариства, відповідно. Частка у розмірі 0.44% була продана власником ТОВ «Галерея Ф.К.А.У.» власнику ТОВ «Ф.К.А.У.» у 2021 році.

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал становить 2,086,188 тисяч гривень (2020: 1,436,188 тисяч гривень). Протягом 2021 року він був збільшений власником ТОВ «Ф.К.А.У.» на 650,000 тисяч гривень. Кінцевим материнським підприємством Товариства є ELO а її кінцевою контролюючою стороною є Асоціація сім'ї Мюльє.

(ii) Дивіденди

Товариство не оголошувало дивідендів у 2021 та 2020 роках. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з чистого прибутку за рік, відображеного в фінансовій звітності. Суми, перераховані в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(iii) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Товариства полягає у підтримці можливості продовження його діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування. Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

13. Кредити та позики

(а) Умови погашення боргу та графік платежів

У цій примітці надана інформація про умови кредитів та позик згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 30 (г).

(у тисячах гривень)	Рядок у звітності	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	1515	**1,333,376**	1,706,887
Кредити від пов'язаних осіб	1515	**340,978**	353,433
Кредити банків	1510	**66,667**	100,000
		1,741,021	2,160,320
Короткострокові зобов'язання			
Кредити банків	1600, 1610	**878,286**	886,409
Зобов'язання з оренди	1610	**589,606**	643,750
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога від пов`язаних сторін	1690	**1,400**	221,622
Кредити від пов'язаних осіб	1690	**722**	710
		1,470,014	1,752,491
		3,211,035	3,912,811

Станом на 31 грудня 2021 року умови та строки погашення кредитів та позик представлені таким чином:

	Валюта	**Номінальна відсоткова ставка**	**Рік погашення**	**Балансова вартість**
(у тисячах гривень)				
Кредити банків				
International Finance Corporation	Гривня	11,15%	2022-2024	**100,519**
АТ «Креді Агріколь Банк»	Гривня	7,55%	2022	**260,054**
АТ «Райффайзен банк»	Гривня	6.9%-8,0%	2022	**281,179**
АТ «Укрсиббанк»	Гривня	6,1-6,3%	2022	**303,201**
				944,953
Кредити від пов'язаних сторін				
Auchan Retail International	Долар США	LIBOR 3M+4,28%	2023	**341,700**
				341,700
Зобов'язання з оренди				**1,922,982**
				1,922,982
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога від пов`язаних сторін				
ТОВ «Ф.К.С.»	Гривня	-	2022	**1,400**
				1,400
				3,211,035

Станом на 31 грудня 2020 року умови та строки погашення кредитів та позик представлені таким чином:

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Рік погашення	Балансова вартість
(у тисячах гривень)				
Кредити банків				
International Finance Corporation	Гривня	12,35%	2021-2024	134,100
АТ «Креді Агріколь Банк»	Гривня	5,15-6,75%	2021	553,682
АТ «Укрсиббанк»	Гривня	6,25-8,00%	2021	298,627
				986,409
Кредити від пов'язаних сторін				
Auchan Retail International	Долар США	LIBOR 3M+4,28%	2023	354,143
				354,143
Зобов'язання з оренди				2,350,637
				2,350,637
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога від пов`язаних сторін				
ТОВ «Ф.К.А.У.»	Гривня	-	2021	189,790
ТОВ «Ріал Істейт Ф.К.А.У.»	Гривня	-	2021	30,232
ТОВ «Ф.К.С.»	Гривня	-	2021	1,600
				221,622
				3,912,811

Ставка LIBOR 3M на балансові дати становила:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
LIBOR 3M	**0,12%**	**0,22%**

Довгострокові кредити від пов'язаних сторін відображені у складі інших довгострокових зобов'язань (рядок 1515 в балансі). Короткострокові кредити від пов'язаних сторін відображені у складі інших поточних зобов'язань (рядок 1690 в балансі) та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610 в балансі).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство виконувало контрактні умови за кредитними договорами.

Зобов'язання перед International Finance Corporation забезпечені гарантією, отриманою від пов'язаної сторони Товариства «ELO». Інші кредити не забезпечені заставою.

(б) *Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками від фінансової діяльності*

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

(у тисячах гривень)	**Кредити та позики**	**Фінансова допомога отримана**	**Зобов'язання з оренди**	**Разом**
Баланс на 1 січня 2021 р.	**1,340,551**	**221,622**	**2,350,637**	**3,912,810**
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності				
Надходження від кредитів та позик	-	1,400	-	1,400
Погашення кредитів та позик	(39,189)	(221,622)	-	(260,811)
Виплачені відсотки	(78,131)	-	-	(78,131)
Виплати за зобов'язаннями з оренди	-	-	(747,096)	(747,096)
Загальні зміни грошових коштів від фінансової діяльності	**(117,320)**	**(220,222)**	**(747,096)**	**(1,084,638)**
Інші зміни				
Витрати на сплату відсотків	76,020	-	148,602	224,622
Нові договори з оренди	-	-	316,950	316,950
Переоцінка зобов'язань з оренди	-	-	(62,541)	(62,541)
Курсові різниці	(12,598)	-	(83,570)	(96,168)
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	**63,422**	**-**	**319,441**	**382,863**
Баланс на 31 грудня 2021 р.	**1,286,653**	**1,400**	**1,922,982**	**3,211,035**

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

(у тисячах гривень)	Кредити та позики	Фінансова допомога отримана	Зобов'язання з оренди	Разом
Баланс на 1 січня 2020 р.	2,078,139	1,600	2,526,581	4,606,320
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності				
Надходження від кредитів та позик	-	221,622	-	221,622
Погашення кредитів та позик	(835,646)	(1,600)	-	(837,246)
Виплачені відсотки	(146,443)	-	-	(146,443)
Виплати за зобов'язаннями з оренди	-	-	(724,083)	(724,083)
Загальні зміни грошових коштів від фінансової діяльності	(982,089)	220,022	(724,083)	(1,486,150)
Інші зміни				
Витрати на сплату відсотків	142,696	-	155,672	298,368
Нові договори з оренди	-	-	176,127	176,127
Переоцінка зобов'язань з оренди	-	-	(2,716)	(2,716)
Курсові різниці	101,805	-	219,056	320,861
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	244,501	-	548,139	792,640
Баланс на 31 грудня 2020 р.	1,340,551	221,622	2,350,637	3,912,810

14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість за товари	**2,196,042**	2,595,278
Кредиторська заборгованість за послуги	**397,750**	354,476
Кредиторська заборгованість за основні засоби	**4,635**	6,611
	2,598,427	2,956,365

15. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Заборгованість з податку на додану вартість	**189,717**	122,851
Заборгованість за акциз від роздрібних продажів підакцизних товарів	**13,217**	12,828
Інші податки	**9,871**	9,282
	212,805	144,961

16. Поточні забезпечення

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)		
Забезпечення витрат на демонтаж	**122,661**	115,149
Забезпечення виплат відпусток	**44,859**	45,543
Забезпечення за контрактами з покупцями	**31,080**	28,916
Забезпечення витрат на премії персоналу	**25,550**	19,275
Забезпечення на додаткові виплати персоналу	**19,000**	-
Забезпечення загальних витрат	**15,668**	7,568
Забезпечення по судовим спорам	**6,834**	6,834
Інші забезпечення	-	773
	265,652	224,058

17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
(у тисячах гривень)		
Дохід від реалізації товарів та послуг	**14,518,474**	14,138,764
Витрати на програму лояльності	**(28,893)**	(129,198)
	14,489,581	14,009,566

Дохід від реалізації продукції в розрізі основних категорій товарів представлений наступним чином:

	2021	2020
(у тисячах гривень)		
Напої, тютюн, снеки	**2,094,979**	1,979,123
Молочні продукти, заморозка	**1,978,726**	1,966,285
Товари для дому	**1,297,210**	1,374,341
Овочі, фрукти	**1,241,761**	1,277,957
Бакалія	**1,062,035**	1,009,580
М'ясне виробництво	**990,872**	997,010
Хлібобулочне виробництво	**748,217**	545,936
Риба та морепродукти	**723,801**	746,064
Гастрономія	**701,899**	695,391
Борошняні та солодкі вироби	**482,827**	584,599
Одяг	**380,692**	380,982
Кулінарія	**338,493**	281,322
Чай, кава	**285,738**	297,297
Інші категорії	**2,162,331**	1,873,679
	14,489,581	14,009,566

18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлена собівартістю проданих товарів.

19. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	2021	2020
(у тисячах гривень)		
Витрати на оплату праці	**895,735**	871,355
Амортизація активів у формі права користування активами	**617,657**	593,637
Витрати на комунальні послуги	**271,803**	196,575
Витрати на утримання торгових площ	**199,755**	197,519
Відрахування на соціальні заходи	**191,777**	189,218
Витрати на еквайрінг та інкасацію	**172,482**	154,730
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів	**168,407**	258,015
Витрати на матеріали	**143,928**	119,289
Витрати на рекламу	**99,548**	85,269
Витрати на технічне обслуговування	**41,202**	39,423
Експлуатаційні витрати на будівлі	**40,695**	39,667
Витрати на страхування працівників	**35,451**	37,006
Витрати на перевезення	**31,992**	50,386
Поточні ремонти основних засобів	**31,701**	28,122
Витрати на зовнішній персонал	**11,045**	8,043
Витрати на IT обслуговування	**8,667**	9,439
Інші витрати	**324,971**	334,326
	3,286,816	3,212,019

20. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	2021	2020
(у тисячах гривень)		
Витрати на IT підтримку	**242,893**	258,848
Витрати на оплату праці	**121,433**	109,929
Консалтингові та аутсорсингові послуги	**35,771**	48,182
Витрати з ліцензування	**25,049**	31,300
Відрахування на соціальні заходи	**22,970**	20,371
Амортизація основних засобів	**13,549**	21,913
Амортизація нематеріальних активів	**8,865**	23,685
Амортизація активів у формі права користування активами	**4,114**	14,244
Витрати на матеріали	**1,475**	927
Інші витрати	**21,645**	21,468
	497,764	550,867

21. Виплати працівникам

Загальна винагорода співробітникам за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Витрати на оплату праці	**1,017,168**	981,284
Внески до фондів соціального страхування	**214,747**	209,589
	1,231,915	1,190,873

22. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Дохід від оренди	**53,670**	38,026
Дохід від реалізації оборотних активів	**48,586**	25,480
Дохід від операційної курсової різниці	**26,701**	-
Отримані штрафи, пені, неустойки	**19,942**	779
Невикористані резерви	**3,752**	38,158
Дохід від реалізації основних засобів	**1,598**	17,236
Інші операційні доходи	**32,012**	27,370
	186,261	147,049

23. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Витрати на сплату податків і зборів	**21,319**	19,615
Витрати від сумнівних боргів	**11,387**	58
Управлінські міжфірмові витрати	**7,595**	9,110
Витрати на страхування ризиків від пошкоджень нерухомості та інших ризиків	**5,475**	5,239
Витрати з нарахованих резервів на дебіторську заборгованість	**3,298**	-
Резерви по судовим спорам	**-**	6,834
Витрати від операційної курсової різниці	**-**	55,961
Інші витрати	**9,573**	7,505
	58,647	104,322

24. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	2021	2020
(у тисячах гривень)		
Дохід від курсових різниць по зобов'язанням з оренди	**83,570**	-
Дохід від курсових різниць по кредитам та позикам	**12,598**	-
Комісійний дохід від факторингу	**980**	957
Нараховані комісійні доходи за оформлення кредитів	**770**	263
Процентний дохід по депозитному рахунку	**365**	615
	98,283	1,835

25. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	2021	2020
(у тисячах гривень)		
Фінансові витрати по зобов'язанням з оренди	**148,602**	155,672
Процентні витрати	**76,020**	142,845
Фінансові витрати по зобов'язанням на демонтаж	**5,634**	6,148
Витрати від курсової різниці по зобов'язанням з оренди	-	219,056
Витрати від курсової різниці по кредитам	-	101,805
Інші фінансові витрати	**14,175**	9,325
	244,431	634,851

26. Інші доходи

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	2021	2020
(у тисячах гривень)		
Дохід від переоцінки зобов'язань, пов'язаний з достроковим розірванням договорів оренди	**5,613**	38,864
Дохід від невикористаного резерву на демонтаж	**177**	9,003
Інші доходи	-	240
	5,790	48,107

27. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	**10,426**	9,915
Ліквідація необоротних активів	**8,421**	15,947
Витрати пов'язані з ремоделінгом та закриттям магазинів	**2,985**	16,429
Інші витрати	**5,183**	1,772
	27,015	44,063

28. Податок на прибуток

Номінальна ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, Товариство не визнало жодного поточного або відстроченого податку на прибуток.

Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	**%**	2020	%
Прибуток (Збиток) до оподаткування	**193,202**	**100.0%**	(632,249)	100.0%
Витрати (дохід) від податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	**34,776**	**18.0%**	(113,805)	(18.0%)
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування	**5,649**	**2.92%**	8,721	(1.38%)
Зміна суми невизнаного відстроченого податкового активу	**(40,425)**	**(20.92%)**	105,084	(16.62%)
(Дохід) / витрати з податку на прибуток	-	-	-	-

Невизнані відстрочені податкові активи

Невизнаний відстрочений податковий актив за типами тимчасових різниць станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Накопичені податкові збитки	**275,846**	313,728
Поточні забезпечення	**28,560**	18,361
Запаси	**26,817**	27,264
Кредити та позики	**10,627**	33,650
Основні засоби та нематеріальні активи	**9 ,138**	7,814
Дебіторська заборгованість	**2,783**	2,558
Інша дебіторська заборгованість	**772**	772
Кредиторська заборгованість	**(14)**	(14)
Інші поточні зобов'язання	**-**	(9,179)
	354,529	394,954

Відстрочений податковий актив не було визнано Товариством станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, тому що керівництво не очікує отримання у найближчому майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому зможуть бути використані ці відстрочені податкові активи.

29. Непередбачені зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Товариство бере участь у судових процесах.

З 2018 року Товариство виступає відповідачем у справі за позовом власника ТРЦ Скай Мол - ТОВ «Оптова Мережа 2011», предмет спору - стягнення збитків, завданих внаслідок пожежі, в розмірі 46,888 тисяч гривень. У 2020 році судом першої інстанції позовні вимоги позивача задоволено частково, а саме постановлено рішення про стягнення з Товариства 45,358 тис. грн.

Товариством було подано апеляційну скаргу на рішення першої інстанції. На дату затвердження цієї звітності розгляд справи судом апеляційної інстанції триває. Клопотання Товариства про проведення комплексної експертизи задоволено, очікуються результати експертизи.

Керівництво Товариства оцінює ризик програшу у справі як високий станом на дату випуску цієї фінансової звітності. Разом з тим, суттєвий вплив від результату справи на фінансову звітність Товариства не очікується, оскільки цивільно-правова відповідальність Товариства перед третіми особами застрахована СК «ПЗУ Україна». Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року жодного резерву по цій справі не було визнано у фінансовій звітності.

(б) Українська система оподаткування

Товариство здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю фінансову звітність.

У цій фінансовій звітності не був створений резерв по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

30. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Товариства, фінансовими допомогами та грошима та їх еквівалентами.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Товариство розподіляє їх по групах відповідно до їх кредитних характеристик, а також згідно з їх географічним

місцезнаходженням, галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому.

Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою його оцінку очікуваних збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Товариство використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості. Макроекономічні чинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Товариства.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), не включаючи видані аванси та витрати майбутніх періодів, наведено нижче:

(у тисячах гривень)		**31 грудня 2021 р.**		31 грудня 2020 р.	
	Кредитно знецінена	**До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності**	**Зменшення корисності**	До нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
Не прострочена	**Ні**	**320,901**	**3,196**	305,262	2,879
Прострочена на 1-30 днів	**Ні**	**57,408**	**574**	103,104	1,021
Прострочена на 31-60 днів	**Ні**	**6,077**	**61**	22,440	224
Прострочена на 61-90 днів	**Ні**	**1,237**	**664**	7,084	71
Прострочена більш ніж на 90 днів	**Так**	**14,235**	**10,964**	14,118	8,734
Усього		**399,858**	**15,459**	452,008	12,929

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, більша частина дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги не є простроченою. Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструменту, що є короткостроковим, як несуттєве.

(і) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2021 року Товариство утримувало гроші та їх еквіваленти в банках та грошові кошти в дорозі на загальну суму 367,994 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 457,563 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах.

Аналіз банків, в яких Товариство утримувало грошові кошти та їх еквіваленти згідно з рейтингом, визначеним рейтинговим агентством Moody's або еквівалентним рейтингом, наведено нижче:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
B2	**265,379**	331,479
B3	**84,974**	112,780
Без рейтингу	**17,641**	13,304
	367,994	457,563

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців (стадія 1) як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня 2021 року кредитний ризик представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**384,399**	439,079
Грошові кошти та їх еквіваленти	**383,703**	477,384
Видані фінансові допомоги	**259,700**	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	**9,661**	23,820
	1,037,463	940,283

Зменшення корисності дебіторської заборгованості за виданою фінансовою допомогою на 31 грудня 2021 року було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструменту, що є короткостроковим (за вимогою), як несуттєве. У зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2021 року. Товариство вважає, що баланси виданої фінансової допомоги мають низький кредитний ризик.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Товариства. Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік, представлені нижче.

31 грудня 2021 року *(у тисячах гривень)*	**Балансова вартість**	**Грошові потоки згідно з договорами**	**До одного року**	**Від одного до п'яти років**	**Більше п'яти років**
Кредити та позики	**1,286,653**	**1,326,811**	**906,081**	**420,730**	**-**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	**2,598,427**	**2,598,427**	**2,598,427**	**-**	**-**
Зобов'язання з оренди	**1,922,982**	**2,279,609**	**612,461**	**1,311,107**	**356,041**
Безвідсоткова фінансова допомога	**1,400**	**1,400**	**1,400**	**-**	**-**
	5,809,462	**6,206,247**	**4,118,369**	**1,731,837**	**356,041**

31 грудня 2020 року *(у тисячах гривень)*	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років
Кредити та позики	1,340,552	1,411,708	918,021	493,687	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2,956,365	2,956,365	2,956,365	-	-
Зобов'язання з оренди	2,350,637	2,818,035	670,203	1,627,130	520,702
Безвідсоткова фінансова допомога	221,622	221,622	221,622	-	-
	6,869,176	7,407,730	4,766,211	2,120,817	520,702

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(і) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з закупками товарів, валютними залишками по кредитам та позикам та залишками коштів на банківських рахунках деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином деноміновані ці операції, є долари США та євро.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень) **На 31 грудня 2021 року**	**Долар США**	**Євро**
Грошові кошти та їх еквіваленти	**43,553**	**202**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**-**	**692**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**(4,128)**	**(254,532)**
Кредити та позики	**(341,700)**	**-**

Чиста коротка позиція	**(302,275)**	**(253,638)**

(у тисячах гривень) На 31 грудня 2020 року	Долар США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	144,746	494
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	378
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(7,898)	(274,581)
Кредити та позики	(354,143)	-
Чиста коротка позиція	(217,295)	(273,709)

Ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених валют на 10% привело б до зменшення чистого прибутку або зростання чистого збитку та зростання негативного власного капіталу на суми, представлені у таблиці нижче. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаться постійними.

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Долар США	**24,787**	17,818
Євро	**20,798**	22,444

Зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених валют на 10% справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на чистий прибуток або збиток та власний капітал, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(ii) Процентний ризик

У Товариства виникає процентний ризик у зв'язку з отриманими кредитами та позиками. Зміни процентних ставок впливають на запозичення, змінюючи або їх справедливу вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик з перемінними процентними ставками. Однак при отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи перемінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Фінансові інструменти Товариства, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Інструменти з фіксованими ставками		
Зобов'язання з оренди	**1,922,982**	2,350,637
Кредити та позики від банків	**944,953**	986,409
	2,867,935	3,337,046
Інструменти з перемінними ставками		
Кредити та позики від пов'язаних сторін	**341,700**	354,143

Аналіз чутливості фінансових інструментів з фіксованою процентною ставкою до змін справедливої вартості

Товариство не обліковує жодних фінансові інструменти з фіксованою ставкою процента в порядку, передбаченому для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший

сукупний дохід. Тому будь-яка зміна процентних ставок на звітну дату не вплинула б на величину прибутку або збитку за період або величину власного капіталу.

Аналіз чутливості грошових потоків за фінансовими інструментами з перемінною процентною ставкою

Збільшення/зменшення на 100 базисних пунктів у процентних ставках на звітну дату збільшило/зменшило б чистий прибуток або збиток та збільшило/зменшило негативний власний капітал на 2,802 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 2,904 тисячі гривень). Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема валютні курси, залишаться незмінними.

(д) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Розрахункова справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових курсів фінансових активів, для яких існує активний ринок, методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату затвердження та оприлюднення цієї фінансової звітності. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався. Управлінський персонал вважає, що для всіх фінансових активів та зобов'язань балансова вартість наближається до їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Така справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків під ринкову процентну ставку для аналогічних фінансових інструментів, що переважають станом на звітну дату. Оціночна справедлива вартість класифікується в межах Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

31. Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, провідний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін.

Ціни по операціях з пов'язаними сторонами визначаються на регулярній основі.

(а) Відносини контролю

Безпосередньою материнською компанією Товариства є ТОВ «Ф.К.А.У.». Кінцевим материнським підприємством Компанії є ELO, а її кінцевою контролюючою стороною є Асоціація сім'ї Мюльє.

(б) Операції з управлінським персоналом

Суми винагороди, виплачені основному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2021	2020
(у тисячах гривень)		
Заробітна плата	**27,904**	30,270
Нарахування на заробітну плату	**3,759**	2,913
	31,663	33,183

До основного управлінського персоналу належать Директор, його заступники та директори департаментів.

(в) Операції та залишки з іншими пов'язаними сторонами

Результати операцій з іншими пов'язаними сторонами, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень)		
Витрати по гарантії	**(7,377)**	(8,191)
Фінансові витрати за кредитами та позиками	**(15,334)**	(23,926)
Консалтингові та аутсорсингові послуги	**(22,303)**	(36,227)
Витрати за Договором з ліцензування торгової марки	**(25,049)**	(31,300)
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	**(115,103)**	(114,961)
Витрати на IT-послуги	**(168,401)**	(201,970)
Витрати по перевиставленим комунальним та іншим витратам	**(200,874)**	(163,693)
Собівартість реалізації товарів	**(387,306)**	(408,268)
Дохід від продажу фінансових інвестицій	**-**	45
Дохід від продажу основних засобів	**229**	17,078
Дохід від перевиставлення комунальних та інших витрат	**4,613**	4,718
Інші операційні доходи	**8,927**	540
Інші операційні витрати	**(9,953)**	(18,697)

Залишки за розрахунками Товариства з іншими пов'язаними сторонами представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 року**	31 грудня 2020 року
Видана фінансова допомога	**259,700**	-
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, основні засоби	**257**	119,608
Забезпечення загальних витрат	**-**	(3,752)
Отримана фінансова допомога	**(1,400)**	(221,622)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, основні засоби	**(270,090)**	(291,581)
Кредити та позики	**(341,700)**	(354,142)
Короткострокові зобов'язання з оренди	**(452,707)**	(450,041)
Довгострокові зобов'язання з оренди	**(1,109,109)**	(1,348,780)
Інші	**8,595**	42

32. Події після звітної дати

Протягом 2021 та 2022 років продовжує відчуватися вплив коронавірусу на світовому ринку, що було розкрито у Примітці 1(б). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності керівництво не зафіксувало суттєвого впливу цих подій на діяльність Товариства.

Пандемія та відповідні обмежувальні заходи не мали суттєвого впливу на бізнес Товариства, тому що основними видами діяльності є роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами. Гіпермаркети продовжували безперервну операційну діяльністю, а тимчасові обмеження торгівлі непродовольчими товарами не завдали суттєвого впливу на фінансові результати Товариства.

24 лютого 2022 року, російські війська вторглися на територію України та розпочали військові дії в кількох місцях. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного порушення економічної діяльності в Україні. Дані події можуть мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Вплив цих подій на господарську діяльність Компанії описано в Примітці 1(б).

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Товариства 18 липня 2022 року і підписана від його імені:

Луценко Вікторія	*Юревич Віта*
Директор	*Головний бухгалтер*

Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звітів про власний капітал та про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, яка описує вплив військового вторгнення, розпочатого Російською Федерацією на територію України 24 лютого 2022 року. Як зазначено у примітці 1(б), ці події або умови вказують, що існує

суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ризик знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

Балансова вартість основних засобів на 31 грудня 2021 р.: 2,362,113 тисяч гривень; Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій на 31 грудня 2021 р.: 223,062 тисячі гривень; Збиток від зменшення корисності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 10,426 тисяч гривень.

Ми посилаємося на фінансову звітність: Примітка 4 «Використання суджень та оцінок», Примітка 5 «Основні принципи облікової політики», Примітка 6 «Основні засоби».

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Як описано у Примітці 6 до фінансової звітності, в поточному році Компанія виявила ознаки зменшення корисності своїх основних засобів і незавершених капітальних інвестицій, включаючи, у першу чергу той факт, що результати діяльності деяких магазинів були нижчими, порівняно з очікуванням керівництва. З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2021 р. Компанія провела тестування основних засобів і незавершених капітальних інвестицій на предмет зменшення корисності у рамках тесту на зменшення корисності для одиниці (магазинів), яка	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого: — Оцінку, відповідно до вимог відповідних стандартів фінансової звітності, облікової політики Компанії з метою виявлення ознак зменшення корисності, а також оцінки та визнання будь-яких збитків від зменшення корисності основних засобів і незавершених капітальних інвестицій; — Оцінку систем і засобів внутрішнього контролю, пов'язаних з виявленням ознак зменшення корисності та процесом тестування на предмет зменшення корисності; — Оцінку якості прогнозів Компанії шляхом порівняння історичних прогнозних розрахунків з фактичними результатами; — Оцінку адекватності групування активів в ОГГК на основі нашого розуміння операцій та господарських підрозділів Компанії;

генерує грошові кошти (ОГГК). Компанія визначила суму очікуваного відшкодування ОГГК на основі її вартості при використанні, розрахованої за методом дисконтованих грошових потоків. Визначення суми очікуваного відшкодування вимагає формування ряду припущень і винесення суджень, зокрема щодо групування активів в ОГГК, використаних ставок дисконту та майбутніх грошових потоків; при цьому основні припущення робляться щодо очікуваних рівнів продажів та операційних витрат. Через вищезазначені фактори, аналіз основних засобів і незавершених капітальних інвестицій на предмет зменшення корисності вимагав формування значних суджень і підвищеної уваги з нашого боку в ході проведення аудиту. Внаслідок цього ми вважаємо, що це питання є ключовим питанням нашого аудиту.	— Перевірка, за допомогою спеціалістів з оцінки, обґрунтованості ключових припущень і суджень Компанії, використаних при оцінці суми очікуваного відшкодування, включаючи: o Оцінку відповідності моделі дисконтованих грошових потоків Компанії вимогам стандартів фінансової звітності, ринковим практикам, а також її оцінку на предмет внутрішньої послідовності; o Перевірку обґрунтованості використаних ключових макроекономічних припущень, зокрема, щодо ставок дисконту, з використанням відкритих зовнішніх джерел, і o Оцінку, з використанням наших знань щодо Компанії, результатів її діяльності в минулому, її господарських операцій і клієнтів, нашого галузевого досвіду, чи є обґрунтованими припущення, пов'язані з очікуваними продажами та операційними витратами, з використанням наявних даних у внутрішніх документах Компанії; — Оцінку сприйнятливості моделі обліку зменшення корисності та результатів її застосування до упередженості управлінського персоналу шляхом критичного аналізу чутливості даної моделі Компанії до змін у ключових судженнях; — Оцінку належності та повноти розкриттів інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог стандартів фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї. Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудиторів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не будемо робити 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, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, 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 вимог 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 Компанії;

— 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

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 аудиторів, 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

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «*Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність*» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, керівництвом 2 червня 2022 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає три роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «*Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність*».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, крім послуг з обов'язкового аудиту ми надавали Компанії наступні послуги:

- аудит спеціального призначення комплекту фінансової інформації, підготовленої для цілей консолідації, на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. та за роки, що закінчилися зазначеними датами.

Додатковий звіт для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Олександр Олегович Гаврилюк

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

19 липня 2022 р.

Київ, Україна