

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ОБ'ЄДНАНА ТОРГОВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЛЮС»

Фінансова звітність
Станом на 31 грудня 2024 року та
за рік, що закінчився зазначеною датою
разом зі Звітом незалежного аудитора



Зміст

Звіт про управління	(а)
Звіт незалежного аудитора	(і)
Фінансова звітність:	
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року	1
Звіт про сукупний дохід за 2024 рік	4
Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік	6
Звіт про власний капітал за 2024 рік	8
Примітки до фінансової звітності:	
1. Інформація про Компанію	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	9
3. Основа складання фінансової звітності	9
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	10
5. Суттєва інформація про облікові політики	12
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	23
7. Основні засоби (рядок 1010 і 1005)	24
8. Нематеріальні активи (рядок 1000)	25
9. Запаси (рядок 1100)	26
10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)	26
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	27
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	27
13. Інші оборотні активи (рядок 1190)	28
14. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)	28
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	28
16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690)	29
17. Операції з пов'язаними сторонами	31
18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)	34
19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	35
20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	35
21. Адміністративні витрати (рядок 2130)	35
22. Витрати на збут (рядок 2150)	35
23. Інші операційні витрати (рядок 2180)	36
24. Інші операційні доходи (рядок 2120)	36
25. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	36
26. Оренда	36
27. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	37
28. Управління фінансовими ризиками	37
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	40



Звіт про управління

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю Об'єднана Торговельна Компанія «Європлус» (скорочена назва ТОВ ОТК «Європлус», надалі – «Компанія») є юридичною особою, зареєстрованою відповідно до законодавства України, код ЄДРПОУ 30217001, і є окремим платником всіх податків та зборів на загальній системі оподаткування.

Станом на 31 грудня 2024 року безпосередньою материнською компанією ТОВ ОТК «Європлус» була Теманія Ентерпрайзиз Лтд, країна резидентства – Республіка Кіпр.

Компанія здійснює діяльність в Україні відповідно до наступних видів економічної діяльності:

- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет (основний)
- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах
- 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
- 47.74 Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах
- 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
- 46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
- 47.30 Роздрібна торгівля пальним
- 47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
- 47.53 Роздрібна торгівля килимами, килимовими виробами, покриттям для стін і підлоги в спеціалізованих магазинах
- 47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах
- 47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах
- 47.64 Роздрібна торгівля спортивним інвентарем у спеціалізованих магазинах
- 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
- 73.11 Рекламні агентства
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- 46.34 Оптова торгівля напоями
- 46.35 Оптова торгівля тютюновими виробами
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
- 56.30 Обслуговування напоями
- 47.77 Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах

Основна діяльність Компанії лежить у сфері торгівлі через мережу спеціалізованих магазинів, зокрема, Компанія реалізує товари у наступних категоріях:

- Дитячі товари;
- Інструменти та автотовари;
- Краса і здоров'я;
- Ноутбуки та комп'ютери;
- Одяг, взуття та прикраси;
- Спортивне заохплення;
- Смартфони, ТВ і електроніка;
- Дача, сад і город;
- Товари для дому;
- Офіс, школа, книги.

Компанія входить до складу групи компаній з материнською компанією Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Група). Специфіка здійснюваної Компанією торгівлі полягає в тому, що для інформування покупців про товари, а також для

отримання замовлень покупців, Компанія використовує веб-сторінку rozetka.com.ua, а демонстрацію товарів, приймання оплати та їх видачу, вона здійснює в мережі магазинів. У 2024 році більшість товарів для перепродажу Компанія купувала у пов'язаної сторони під спільним контролем ТОВ «Розетка. УА».

В рамках укладених договорів з ТОВ «Розетка. УА» Компанія здійснює закупівлю товарів та продукції, інформація про які розміщується на веб-сторінці rozetka.com.ua. Покупці роблять замовлення товарів на сайті rozetka.com.ua, обирають магазин, в якому їм зручно отримати товар та приходять до спеціалізованого магазину для отримання своєї покупки. Більшість замовлень на продаж товарів оформлюється покупцями на веб-сторінці rozetka.com.ua. У спеціалізованих магазинах товар реалізується покупцям, як за замовленнями, отриманими через веб-сторінку rozetka.com.ua, так і розміщеного на вітринах магазинів.

Компанія використовує в своїй діяльності зареєстровану ТМ ROZETKA та онлайн-платформу, що належать одній з компаній Групи, та сплачує роялті та вартість послуг доступу до платформи за договорами з компанією Групи. Завдяки використанню впізнаваної та популярної ТМ ROZETKA, що підтверджує якість товару що продається на веб-сторінці rozetka.com.ua, зручність здійснення покупок за допомогою веб-сторінки rozetka.com.ua та якість обслуговування клієнтів в точках продажу товарів, замовлених на веб-сторінці, Компанія має змогу збільшувати коло своїх покупців та нарощувати об'єми продажу товарів.

Основною перевагою використання ТМ ROZETKA та веб-сторінки rozetka.com.ua для здійснення продажів є сталий трафік. Також для забезпечення торгової діяльності Компанія здійснює придбання у сторонніх організацій послуг зберігання, інформаційних та юридичних послуг, маркетингових та рекламних послуг, послуг доставки та транспортування продукції тощо.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Протягом 2024 року Компанія продовжувала розвивати мережу спеціалізованих офлайн-магазинів різних форматів у різних містах України.

На кінець 2024 року мережа спеціалізованих магазинів Компанії нараховує 377 магазинів (2023 р.: 326 магазинів).

Станом на 31 грудня 2024 року чисті активи Компанії склали 172 млн. грн. (2023 р.: 189 млн. грн.), зменшення у порівнянні з 2023 роком становить 9%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2024 року становили 1 768 млн. грн. (2023 р.: 1 764 млн. грн.), та складались переважно з зобов'язань перед постачальниками товарів та послуг – 1 183 млн. грн. (2023: 1 274 млн. грн.).

У порівнянні з 2023 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації збільшився на 12%, собівартість реалізованих товарів збільшилась на 12%, витрати на збут збільшились на 9%. Чистий прибуток за 2024 рік склав 59 млн. грн. (2023 р.: 18 млн. грн.)

Фінансові інвестиції

У 2024 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність працівників за 2024 рік склала 1 548 осіб.

Соціальна та кадрова політика Компанії спрямована на створення ефективної організаційної структури та прозорої системи корпоративного управління, які є передумовою для розвитку та максимального розкриття потенціалу співробітників Компанії.

У Компанії розроблено та запроваджено дієві механізми мотивації персоналу для досягнення ним стратегічних цілей, заохочення працівників до досягнення кращих результатів роботи та їх матеріальної зацікавленості в кінцевих результатах роботи Компанії. Компанія створює рівні можливості для чоловіків і жінок у працевлаштуванні та кар'єрному рісті.

Компанією приділяється значна увага питанням безпеки праці, підвищення кваліфікацій та професійного рівня працівників через навчання персоналу, участь в тренінгах, семінарах тощо.

Компанією забезпечується боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України, підтримки відповідних цінностей у корпоративній культурі Компанії та завдяки наявним механізмам контролю, в тому числі, за вибором контрагентів та витратами Компанії.

Екологічні аспекти

Компанія в своїй господарській діяльності не здійснює суттєвого негативного впливу на навколишнє природне середовище, оскільки не здійснює виробничу діяльність.

Компанія цінує та береже довкілля, дотримується вимог природоохоронного законодавства, оцінює екологічні ризики, оцінює дії, які можуть нанести шкідливі наслідки для довкілля.

Компанія впроваджує екологічні проекти направлені на збереження та зменшення впливу на довкілля, економне та раціональне використання енергоресурсів, такі як:

- Використання офісного паперу з переробленого паперу, заміна поліетиленових пакетів на біорозкладані тощо;
- Розвиток екологічної культури працівників Компанії шляхом розповсюдження екологічної інформації в інформаційному просторі.

Дослідження та інновації

Компанія постійно здійснює аналіз ефективності маркетингових ініціатив та проводить аналітичну роботу щодо виявлення нових віань у споживчому попиті населення. Ця робота допомагає Компанії бути конкурентоспроможній, та вчасно відповідати на нові тенденції на ринку споживчих товарів (побутова та комп'ютерна техніка, електроніка, одяг, товари для дому та офісу тощо).

Компанія регулярно проводить дослідження щодо змін у соціально-демографічному профілі покупців за допомогою внутрішніх ресурсів. Подібні дослідження дозволяють глибше проаналізувати потреби покупців та виявити недоліки у наявному товарному асортименті Компанії. На базі цих досліджень приймаються рішення щодо розвитку Компанії, виявлення нових ринків збуту, та розширення асортименту товарів.

Основні ризики

На економічну діяльність Компанії не може не впливати перехідний стан економіки України, якій притаманні певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція. Основними ризиками для сталої позитивної економічної динаміки є військовий конфлікт з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ; прискорення трудової еміграції.

Перспективи розвитку

Компанія має на меті продовжувати посилювати свою присутність в м. Київ та інших містах України шляхом відкриття нових магазинів та розширення асортименту товарів.

8 серпня 2025 р.

Директор

Заболотна Олена Миколаївна



Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «Об'єднана Торговельна Компанія «Європлюс»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Об'єднана Торговельна Компанія «Європлюс» («Компанія»), представленої на сторінках 1–40, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, 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.

Добіжа
Володимир
Васильович
ЄДРПОУ/ІПН
33306921
Підписано у Вчасно



Shape the future
with confidence

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу від реалізації

Ми визначили визнання доходу від реалізації як ключове питання аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності та через велику кількість операцій та застосування управлінських суджень при визначенні зобов'язань щодо виконання, періоду визнання доходу та визначенні того, чи є Компанія принципалом чи агентом за договорами продажу.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 5 фінансової звітності, а розкриття інформації про доходи представлене у Примітці 19 фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми розглянули процес визнання доходу та виконали тестування контролів відносно даних, що використовуються при визнанні доходів від реалізації.

Ми проаналізували умови договорів на реалізацію та визначили момент переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю над товарами з датою визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами реалізації.





Shape the future
with confidence

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми провели вибіркове тестування операцій з реалізації, які були визнані наприкінці року та відразу після закінчення року та порівняли дату переходу контролю над товарами та послугами з датою визнання доходу.

Ми зробили аналітичні процедури щодо визнання доходів, зокрема, провели помісячний аналіз доходів та помісячний аналіз маржі для того, щоб ідентифікувати незвичайні коливання та порівняти з інформацією за попередні періоди.

Ми проаналізували розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації в фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2024 рік

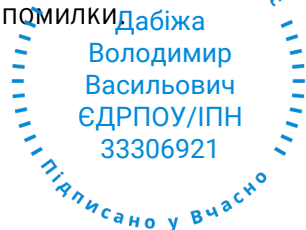
Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2024 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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.





Shape the future
with confidence

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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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;





Shape the future
with confidence

- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Аудиторському комітету разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Аудиторському комітету твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Аудиторському комітету ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

14 лютого 2025 р. нас було призначено рішенням учасника Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить шість років.

Діагіна
Володимир
Васильович
ЄДРПОУ/ІПН
33306921
Підписано у Вчасно



Shape the future
with confidence

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 8 серпня 2025 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті у фінансовій звітності або звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Володимир Дабіжа.

Володимир Дабіжа
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

8 серпня 2025 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.



Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)
(vi) 2024 OTK Auditor's Report [Ukr].pdf

2024 OTK Auditor's Report [Ukr].pdf

Відправник документу

17:49 08.08.2025

ЄДРПОУ/ІПН: 33306921

Юр. назва: ТОВ "ЕРНСТ ЕНД ЯНГ АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ"

Власник ключа: Дабіжа Володимир Васильович

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 17:49 08.08.2025

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

[illegible]

Тип підпису: удосконалений

Тип сертифікату: кваліфікований

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2024 р.

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»
Територія: м. Київ, Печерський район
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет
Середня кількість працівників: 1 548
Адреса: 01014 УКРАЇНА, Київ, вулиця Звіринецька, 63 0445814021
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2024 12 31
за ЄДРПОУ	30217001
за КАТОТТГ	8038200000
за КОПФГ	240
за КВЕД	47.91

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року
Форма №1
Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8	2 625	2 562
первісна вартість	1001		3 775	4 056
накопичена амортизація	1002		(1 150)	(1 494)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	12 045	12 411
Основні засоби	1010	7	622 083	697 384
первісна вартість	1011		1 148 360	1 505 579
знос	1012		(526 277)	(808 195)
Інвестиційна нерухомість	1015		—	—
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		—	—
інші фінансові інвестиції	1035		—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		—	—
Відстрочені податкові активи	1045	18	2 096	3 154
Інші необоротні активи	1090		—	—
Усього за розділом I	1095		638 849	715 511
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	476 903	638 401
виробничі запаси	1101		2 335	1 818
незавершене виробництво	1102		—	—
готова продукція	1103		—	—
товари	1104		474 568	636 583
Поточні біологічні активи	1110		—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	232 344	168 061
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	21 995	69 642
з бюджетом	1135		6 039	4 022
у тому числі з податку на прибуток	1136		—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		400	175
Поточні фінансові інвестиції	1160		—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	780 605	641 980
готівка	1166		28 063	38
рахунки в банках	1167		752 542	641 942
Витрати майбутніх періодів	1170		—	—
Інші оборотні активи	1190	13	13 647	11 420
Усього за розділом II	1195		1 531 933	1 533 701
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		—	—
Баланс	1300		2 170 782	2 249 212

Підписано у вчасно
Миколайна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Електронна печатка
ТОВ ОТК
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

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

Пасив	Код рядка	Приміт- ка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	500	3 944
Капітал у дооцінках	1405		—	—
Додатковий капітал	1410		—	—
Резервний капітал	1415		—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		188 008	167 686
Неоплачений капітал	1425		—	—
Вилучений капітал	1430		—	—
Усього за розділом I	1495		188 508	171 630
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		—	—
Довгострокові кредити банків	1510		—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	217 782	309 667
Довгострокові забезпечення	1520		—	—
Цільове фінансування	1525		—	—
Усього за розділом II	1595		217 782	309 667
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			—	—
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	254 342	286 326
товари, роботи, послуги	1615	15	1 274 477	1 182 799
розрахунками з бюджетом	1620	15	72 365	50 678
у тому числі з податку на прибуток	1621		4 728	2 171
розрахунками зі страхування	1625	15	6 267	7 677
розрахунками з оплати праці	1630	15	43 091	50 778
за одержаними авансами	1635		46 270	7 290
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	17	—	80 350
Поточні забезпечення	1660		—	—
Доходи майбутніх періодів	1665		—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	16, 17	67 680	102 017
Усього за розділом III	1695		1 764 492	1 767 915
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		—	—
Баланс	1900		2 170 782	2 249 212

Керівник

Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна



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

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2024 | 12 | 31
30217001

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.
Форма №2
Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	14 234 770	12 702 434
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(12 094 579)	(10 839 205)
Валовий:				
прибуток	2090		2 140 191	1 863 229
збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	24	71 012	84 158
Адміністративні витрати	2130	21	(68 434)	(42 722)
Витрати на збут	2150	22	(1 990 504)	(1 825 045)
Інші операційні витрати	2180	23	(24 454)	(21 675)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		127 811	57 945
збиток	2195		–	–
Дохід від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220	25	41 625	35 499
Інші доходи	2240	16	59	51
Фінансові витрати	2250	25	(84 479)	(59 630)
Інші витрати	2270	16	(10 469)	(11 081)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		74 547	22 784
збиток	2295		–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(15 148)	(5 246)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		59 399	17 538
збиток	2355		–	–

Електронний підпис
 МІЛЕВСЬКА
 ІРИНА
 ВІТАЛІЙВНА
 ЄДРПОУ/ІПН
 30217001
 Підписано у Вчасно

Електронний підпис
 Заболотна
 Олена
 Миколаївна
 ЄДРПОУ/ІПН
 30217001
 Підписано у Вчасно

Електронна печатка
 ТОВ ОТК
 "ЄВРОПЛЮС"
 ЄДРПОУ/ІПН
 30217001
 Підписано у Вчасно

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

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
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		—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		59 399	17 538

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		26 247	27 400
Витрати на оплату праці	2505		309 852	286 020
Відрахування на соціальні заходи	2510		60 037	56 012
Амортизація	2515		323 305	264 030
Інші операційні витрати	2520		1 363 951	1 255 980
Разом	2550		2 083 392	1 889 442

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Електронний підпис
МІЛЕВСЬКА
ІРИНА
ВІТАЛІЇВНА
ЄДРПОУ/ІПН
30217001
Підписано у вчасно

Головний бухгалтер

Електронний підпис
Заболотна
Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001
Підписано у вчасно

Заболотна Олена Миколаївна

Мілевська Ірина Віталіївна

Електронна печатка
ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001
Підписано у вчасно

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2024	12	31
30217001		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 р.
Форма №3
Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		17 192 264	15 224 414
Повернення податків і зборів	3005		—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006		—	—
Цільового фінансування	3010		—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		—	—
Надходження від повернення авансів	3020		—	—
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		41 625	35 499
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		328	1 650
Надходження від операційної оренди	3040		72 126	67 816
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		—	—
Інші надходження	3095		1 423	1 480
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(16 305 014)	(14 356 434)
Праці	3105		(238 467)	(213 238)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(62 777)	(56 360)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(446 314)	(287 516)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(18 901)	(11 448)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(189 469)	(103 502)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(237 944)	(172 566)
Витрачання на оплату авансів	3135		—	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		—	—
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		—	—
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		—	—
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		—	—
Інші витрачання	3190		(651)	(385)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		254 543	416 926
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		—	—
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215		—	—
Дивідендів	3220		—	—
Надходження від погашення позик	3230	17	140 425	4 000
Інші надходження	3250		—	—
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(11 906)	(20 131)
Витрачання на надання позик	3275	17	(140 200)	(400)
Інші платежі	3290		—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(11 681)	(16 531)

Заболотна
Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	14	3 523	–
Отримання позик	3305	16, 17	–	43 300
Інші надходження	3340		–	–
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	16, 17	–	(43 300)
Сплату дивідендів	3355		–	–
Витрачання на сплату відсотків	3360	16	(82 725)	(55 867)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	16	(300 569)	(203 409)
Інші платежі	3390		(173)	(119)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(379 944)	(259 395)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(137 082)	141 000
Залишок коштів на початок року	3405		780 605	639 844
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(1 543)	(239)
Залишок коштів на кінець року	3415		641 980	780 605

Рядок 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2024 рік містить збільшення резерву під очікувані кредитні збитки на грошових коштах на суму 1 285 тис. грн. (2023 р.: зменшення 1 303 тис. грн.).

Грошові потоки у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) зазначені з урахуванням ПДВ, де застосовно.

Керівник _____ Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер _____ Мілевська Ірина Віталіївна



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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік місяць число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ	30217001		

Звіт про власний капітал
за 2024 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	—	—	—	188 008	—	—	188 508
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	629	—	—	629
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	500	—	—	—	188 637	—	—	189 137
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	59 399	—	—	59 399
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	—	—	—	—	—	—	—	—
Інший сукупний дохід	4116	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	(80 350)	—	—	(80 350)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	3 444	—	—	—	—	—	—	3 444
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 в капіталі	4295	3 444	—	—	—	(20 951)	—	—	(17 507)
Залишок на кінець періоду	4300	3 944	—	—	—	167 686	—	—	171 630

Керівник

Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Головний бухгалтер

МІЛЕВСЬКА
ІРИНА
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ТОВ ОТК
«ЄВРОПЛЮС»
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Заболотна Олена Миколаївна

Мілевська Ірина Віталіївна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Звіт про власний капітал
за 2023 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	–	–	–	170 470	–	–	170 970
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	500	–	–	–	170 470	–	–	170 970
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	17 538	–	–	17 538
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	–	–	–	–
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 в капіталі	4295	–	–	–	–	17 538	–	–	17 538
Залишок на кінець періоду	4300	500	–	–	–	188 008	–	–	188 508

Керівник

Головний бухгалтер

Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

МІЛЕВСЬКА
ІРИНА
ВІТАЛІЙВНА
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Заболотна Олена Миколаївна

Мілевська Ірина Віталіївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю Об'єднана Торговельна Компанія «Європлус» («ОТК «Європлус» або «Компанія») було зареєстровано 30 листопада 1998 року у відповідності до законодавства України.

Юридична адреса Компанії: 01014 Україна, Київ, вул. Звірінецька, 63. Фактична адреса Компанії: 04073, Україна, Київ, вул. Степана Бандери, 6 до 12 липня 2024 року, після цієї дати змінена на 04080, Київ, вул., Кирилівська, 82 літера Х. У 2024 році основною діяльністю ОТК «Європлус» є роздрібна торгівля товарами через мережу з 377 магазинів (2023 р.: 326 магазинів). Специфіка здійснюваної Компанією торгівлі полягає в тому, що для інформування покупців про товари, а також для отримання замовлень покупців, Компанія використовує веб-сайт rozetka.com.ua, а демонстрацію товарів, приймання оплати та їх видачу, вона здійснює в мережі магазинів. У 2024 році 72% (2023: 80%) товарів для перепродажу Компанія купувала у пов'язаної сторони під спільним контролем ТОВ «Розетка. УА» (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. материнським підприємством Компанії було Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Республіка Кіпр). Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. Чечоткін Владислав Володимирович, Чечоткіна Ірина Геннадіївна та їх діти є бенефіціарами трасту (Республіка Кіпр), який опосередковано володіє Компанією.

Частка материнського підприємства у ТОВ ОТК «Європлус» становила 100% станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Повномасштабна війна, яка розпочалася в лютому 2022 року через вторгнення Росії, все ще триває. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності, території на півдні та сході України залишаються окупованими, і в цих регіонах тривають активні бойові дії. Війна продовжує завдавати збитків інфраструктурі, призводить до переміщення населення та порушує економічну активність в Україні.

Уряд запровадив низку регулювань, спрямованих на стабілізацію економічної ситуації та фінансових ринків, але країна стикається зі значним дефіцитом державного бюджету. Міжнародні організації та окремі країни надають і продовжують надавати економічну підтримку українському уряду через пожертвування та позики. Ці ж організації та країни вже зобов'язалися надавати певне фінансування Україні в наступні роки.

Подальші результати діяльності Компанії будуть залежати від ходу військових дій та швидкості відновлення економіки України. Управлінський персонал продовжує слідкувати за розвитком поточної ситуації та вживає належних заходів для мінімізації негативного впливу, наскільки це можливо.

3. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), перекладений українською мовою та опублікований на веб-сторінці Міністерства Фінансів України, та вимог до складання фінансової звітності, встановленими Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Фінансова звітність була затверджена до випуску управлінським персоналом Компанії 8 серпня 2025 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю, як описано в обліковій політиці нижче.

Для подання основних форм фінансової звітності (форми 1 – 4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність складена на базі припущення безперервної діяльності і Компанія продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому.

Внаслідок війни Компанія зіткнулась з низкою значних збоїв та операційних проблем.

Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ТОВ ОТК
«ЄВРОПЛЮС»
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Підписано у Вчасно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Відразу після вторгнення доходи Компанії суттєво знизились внаслідок загального спаду економічної активності та операційних проблем, зокрема через неможливість вчасно опрацювати та відправляти замовлення з основного складу у Київській області. Доходи Компанії почали відновлюватись після відведення російських військ з півночі України та з тих пір демонструють стаке відновлення. Для забезпечення відновлення продажів до довоєнного рівня та протистояння зростаючій конкуренції, Компанія відновила витрати на рекламу та маркетинг до довоєнного рівня.

Оскільки Національний банк України встановив обмеження на оплату закордонних кредитів, Компанія не могла здійснювати регулярні платежі за векселями, що утримувались Рабобанком (Примітка 16). У 2023 і 2024 роках материнська компанія, Теманія Ентерпрайзиз Лтд, яка є гарантором за векселями, зробила платежі Рабобанку, а Компанія визнала відповідну заборгованість перед материнською компанією. Станом на 31 грудня 2024 року сума заборгованості Компанії по сплаченим векселям перед Теманія Ентерпрайзиз Лтд становила 102 017 тис. грн. (2 323 тис. євро), а сума заборгованості перед Рабобанком погашена повністю.

Оскільки Компанія є невід'ємною складовою Групи компаній (Теманія Ентерпрайзиз Лтд та її дочірні компанії, далі – Група) у власності Теманія Ентерпрайзиз Лтд, управлінський персонал Групи підготував фінансові прогнози діяльності всієї Групи (включаючи Компанію), в тому числі прогнози грошових потоків, на період дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, взявши до уваги поточний вплив війни на діяльність Компанії.

Дані прогнози базуються на наступних припущеннях:

- Компанія та Група зможуть забезпечити безперебійну діяльність своєї критичної ІТ інфраструктури;
- Товари Компанії та Групи не будуть пошкоджені, а військові дії не будуть проводитися в регіонах, де розташовані склади постачальників та пункти видачі Компанії;
- Ключові логістичні шляхи Компанії та Групи залишатимуться доступними для поставки товарів до складів постачальників та доставки товарів до точок видачі;
- Доходи Компанії та Групи будуть не нижче, ніж на рівні першого кварталу 2025 року скоригованого на сезонність та прогнозовану інфляцію;
- Група в цілому буде залишатись прибутковою за рік.

Компанія проводить операції з пов'язаними особами (Примітка 17), і ліквідність Компанії в тому числі залежить від періоду надходження грошових коштів від пов'язаних сторін та здійснення оплат таким сторонам. Згідно з політикою, Теманія Ентерпрайзиз Лтд, управляє ліквідністю своїх дочірніх підприємств, здійснюючи моніторинг термінів погашення фінансових активів та зобов'язань. У випадку недостатньої або надлишкової ліквідності окремих дочірніх підприємств, материнське підприємство переміщує ресурси та грошові кошти між своїми дочірніми підприємствами для досягнення оптимального фінансування бізнес потреб кожного дочірнього підприємства.

Управлінський персонал отримав запевнення від материнського підприємства про намір вжити необхідні заходи для продовження операційної діяльності Компанії, включаючи спонукання її дочірніх підприємств переносити та реструктуризовувати заборгованості, а також надання фінансової підтримки Компанії протягом щонайменше дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності.

Такі запевнення, а також підготовлені прогнози вказують на те, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Таким чином, управлінський персонал дійшов висновку, що при складанні фінансової звітності за 2024 рік доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності. Однак, через непередбачуваний наразі вплив перебігу військових дій на значущі припущення, що лежать в основі прогнозів управлінського персоналу, управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, в такому разі, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і подає операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 5, управлінський персонал робить судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак, невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться відповідні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Судження

В процесі застосування облікової політики управлінський персонал зробив наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Управлінський персонал вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Визначення строку оренди

У визначенні строків оренди, управлінський персонал враховує всі фактори та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на продовження терміну оренди або не виконання опціону на припинення оренди. Опціон на продовження включається у термін оренди тільки за умови, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує опціон на продовження терміну оренди (або не реалізує опціон на припинення оренди). Оцінка переглядається тільки якщо виникають значні події або відбувається значна зміна в обставинах, які впливають на оцінку та є в межах контролю орендатора.

Оренда – звільнення від орендної плати, пов'язані з війною

З початком війни орендодавці надавали Компанії часткове або повне звільнення від оплати орендних платежів. Такі знижки надавались після настання дати здійснення відповідного орендного платежу згідно з умовами договору. Компанія застосувала судження для визначення того, чи є надання таких знижок модифікацією договору оренди або ж частиною первісних умов договору та негативними змінними орендними платежами. Оскільки знижки надавались після настання терміну оплати, Компанія відображає такі знижки не як модифікацію договору, а як прощення зобов'язань, і визнавала їх у складі прибутків та збитків у періоді їх отримання.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року розглядаються нижче.

Продаж з правом повернення

Компанія визнає зобов'язання щодо повернення та актив, що стосується права на повернення товарів, виходячи з історичних даних показника фактичних повернень та вимог законодавства.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності нефінансових активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр.

Заболотна Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Управлінський персонал оцінює резерв ОКЗ на основі аналізу окремих контрагентів, якщо доцільно, згрупованих за ризиком дефолту. Фактори, які беруться до уваги, включають строки торгової та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з умовами кредитування, визначеними для покупок, історичний досвід кредитних збитків та наявну прогностичну інформацію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозової інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Управлінський персонал оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження управлінського персоналу. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Компанія не може легко визначити ставку відсотка, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань з оренди. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін позикові кошти, які необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічною вартості активу з права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки відсотка відсутні або якщо ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вхідних даних (таких як ринкові ставки відсотка), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації (наприклад, індивідуальний кредитний рейтинг).

5. Суттєва інформація про облікові політики

Функціональна валюта, валюта подання та операції в іноземній валюті

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про сукупний дохід. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Основні засоби

Основні засоби включають машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції».

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає вартість їх придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодувані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та його розташування для його цільового використання.

При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться на витрати в періоді, в якому такі витрати виникли. У випадках, коли можна чітко довести, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання основного засобу на додаток до первісно визначених технічних характеристик, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основного засобу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Машини та обладнання	5 - 15 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 - 8 років
Інші основні засоби	2 - 12 років

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Обладнання, не введене в експлуатацію включає основні засоби в процесі спорудження чи монтажу та обліковується по собівартості. Вартість включає витрати на роботи зі встановлення, вартість основних засобів та інших прямих витрат.

Витрати на позики

Витрати на позики, що відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації, капіталізуються як частина вартості цього активу. Усі інші витрати по запозиченнях відносяться на витрати в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, понесених Компанією у зв'язку із запозиченнями. Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату процентів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Програмне забезпечення	3-10 років
Інші нематеріальні активи	1-10 років
Ліцензії на роздрібну торгівлю алкоголем та тютюном	1 рік



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Прибутки або збитки від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу і балансовою вартістю активу, і визнаються у складі прибутку або збитку у момент списання такого активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки (ОГГП), – це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП). Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної вартості.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншою наявною інформацією щодо справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, включаючи зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, що відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або скоротились. Якщо така ознака є, Компанія розраховує відшкодовувану вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, що використовувалась для визначення відшкодовуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо у попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

ВІТАЛІЙНА
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Електронний підпис

Заболотна
Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Підписано у Вчасно

Електронна печатка

ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Підписано у Вчасно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію. При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15 як описано у розділі Дохід від договорів із клієнтами нижче.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яких не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів. Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

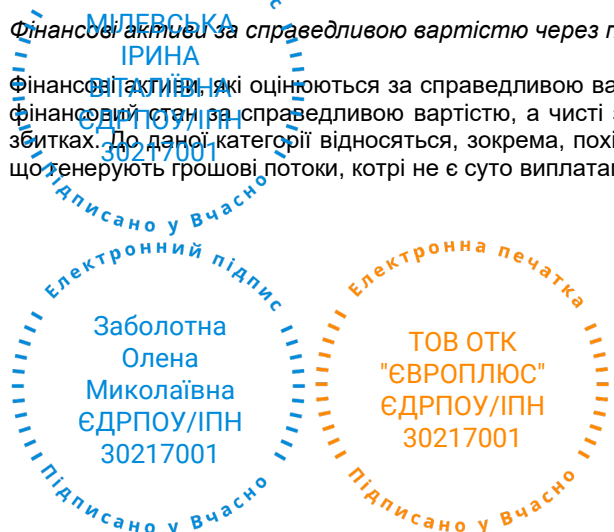
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

До фінансових активів Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, належать дебіторська заборгованість та деякі позики, надані пов'язаним та непов'язаним сторонам.

Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обліковуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються у прибутках або збитках. До даної категорії відносяться, зокрема, похідні фінансові інструменти та інвестиції та фінансові активи, що генерують грошові потоки, котрі не є суто виплатами основної суми та процентів (SPPI).



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим активом, зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку.

Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі перекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості, включаючи договірні активи, та для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної та іншої дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату.

Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів та стосовно змін в економічному середовищі. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, базуючись на групуванні фінансових інструментів на основі таких спільних характеристик, як тип інструменту, рейтинг контрагента та інші відповідні фактори.

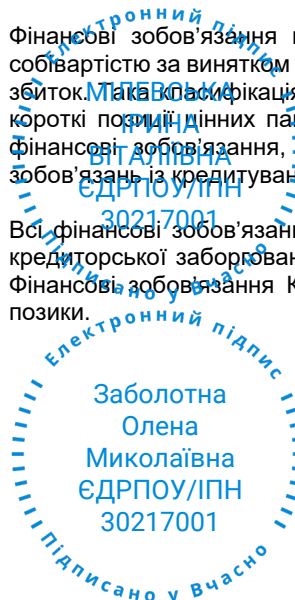
Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується за рахунок резерву, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання з подальшою оцінкою за амортизованою собівартістю за винятком (i) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Матеріальна класифікація застосовується до похідних інструментів, які утримуються для перепродажу (так звані короткі позиції цінних паперів), передана компенсація, яка визнається покупцем при об'єднанні бізнесу та інші фінансові зобов'язання, визначені на момент первісного визнання та (ii) договорів фінансових гарантій та зобов'язань із кредитування.

Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, та, у випадку кредитів та позик та кредиторської заборгованості, за вирахуванням витрат на операцію, що безпосередньо віднесені на придбання. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики отримані оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні та безпроцентні кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу припиняється тоді, коли: (i) актив повернений або спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або (ii) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом або (iii) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом. Контроль зберігається якщо одержувач не має практичної здатності продати переданий актив у цілому непов'язаній третій стороні без встановлення додаткових обмежень на передавання.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється тоді, коли зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Суттєва зміна умов існуючого зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо модифікація умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини є суттєвою, управлінський персонал оцінює якісні та кількісні показники. Якісні показники включають зміну форми інструменту, відсоткової ставки, зміни у договірних зобов'язаннях та гарантах. Різниця між балансовою вартістю припиненого фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) або переданого іншому суб'єкту та оплаченої винагороди, в тому числі будь які передані негрошові активи або зобов'язання, визнається у звіті про сукупний дохід.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з відображенням у звіті про фінансовий стан лише різниці їх вартостей здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснити взаємозалік та наміру реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання. Таке право згортання (а) не повинно залежати від майбутньої події та (б) має бути юридично закріплене в усіх наступних випадках: (i) в ході звичайної діяльності, (ii) у разі дефолту та (iii) у разі неплатоспроможності або банкрутства.

Запаси
МІЛЕВСЬКА
ІРИНА
ВІТАЛІЙВНА
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Заболотна
Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Підписано у Вчасно

Підписано у Вчасно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти, відображені у звіті про фінансовий стан, включають грошові кошти в банках, у дорозі та у касі та короткострокові депозити з первісним терміном до погашення до трьох місяців, вільні від будь-яких договірних обтяжень.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, відповідно до визначення вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, якщо такі є.

Забезпечення

Забезпечення визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань.

Якщо Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілкова впевненість, що відшкодування буде отримано.

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як фінансові витрати.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, зроблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання.

Активи з права користування підлягають перевірці на предмет зменшення корисності.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Орендне зобов'язання

На дату початку дії оренди, Компанія визнає орендне зобов'язання в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості орендних зобов'язань в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда та оренда, у якій базовий актив є малоцінним активом

Компанія застосовує виключення практичного характеру та не визнає активи з права користування та орендні зобов'язання по короткостроковій оренді (оренді терміном до 12 місяців включно, яка не містить в собі можливості придбання орендованого активу). Компанія також застосовує виключення для малоцінних активів. Орендні платежі по такій оренді визнаються витратами періоду прямолінійно упродовж терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія дійшла висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди у вигляді знижок та не містять можливості негрошової компенсації.

Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного договору, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- Компанія має поточне право на оплату за актив;
- Компанія передала фізичне володіння активом;
- клієнт має право власності на актив;
- клієнт прийняв істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;
- клієнт прийняв актив.

Електронний підпис

Заболотна
Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Електронна печатка

ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Підписано у Вчасно

Підписано у Вчасно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну суму, то Компанія оцінює суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Змінна компенсація оцінюється на початку договору та включається в ціну операції, якщо існує висока ймовірність того, що, коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться. Відповідно до законодавства, Компанія надає споживачам право повернення протягом певного періоду. Права на повернення є джерелом змінної компенсації.

Продаж з правом повернення

Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, Компанія визнає зобов'язання щодо повернення (тобто для них не визнається дохід від реалізації до моменту спливу терміну на право повернення товару покупцем). Компанія коригує оцінку зобов'язання щодо повернення (і відповідну зміну ціни договору) в кінці кожного звітного періоду.

Також визнається актив, що стосується права на повернення товарів клієнтом, та робиться відповідне коригування собівартості продажів. Актив щодо права на повернення товарів покупцем спочатку оцінюється на основі колишньої балансової вартості товару за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з отриманням такого товару, і потенційного зменшення його вартості. Компанія коригує оцінку активу в результаті зміни очікуваного рівня повернення товарів, а також будь-якого додаткового зменшення вартості товарів, що повертаються.

Продаж товарів

Дохід від продажу товарів через роздрібні торгові точки визнається на дату продажу.

Залишки по договору

Договірний актив

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настанала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі «Фінансові активи».



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (авансовий платіж) або настав час сплати такої суми від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Дохід від оренди

Дохід від оренди, який виникає від здачі в оренду приміщень Компанії, обліковується на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових активів.

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Управлінський персонал регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

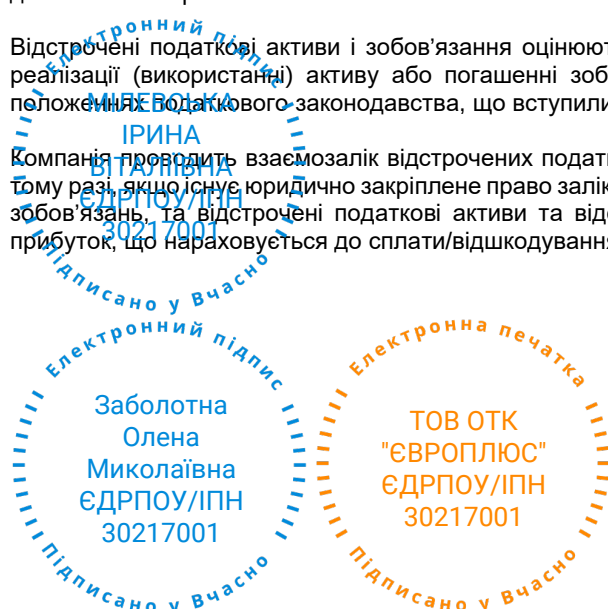
Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань, та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім випадку коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат.

Дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це компенсація, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання внаслідок угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості допускає, що угода з продажу активу чи передачі зобов'язання здійснюється:

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

У Компанії має бути доступ до основного чи найсприятливішого ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які б використовувалися учасниками ринку при визначенні ціни активу чи зобов'язання, передбачається, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів.

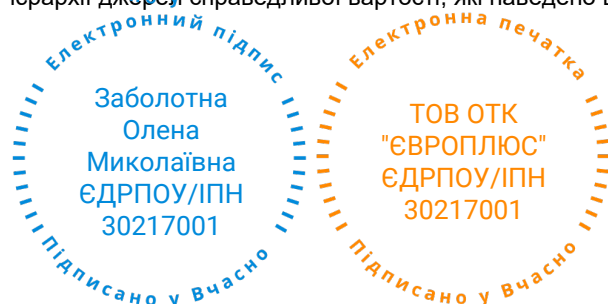
Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливості учасника ринку генерувати економічні вигоди або через використання найкращим і найвигіднішим способом активу, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найвигіднішим способом.

Компанія використовує такі методи оцінки, які є найбільш прийнятними за даних обставин, та ті, для яких доступний достатній обсяг даних для оцінки справедливої вартості, в той же час максимально використовуючи релевантні спостережувані вихідні дані та мінімально застосовуючи не спостережувані вихідні дані.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється чи розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах наведеної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2 – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у Рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо, або опосередковано.
- Рівень 3 – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на суттєвих закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

Для активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на основі вхідних даних найнижчого рівня ієрархії, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, характеристик та ризиків, які їм притаманні, а також застосованого рівня в ієрархії джерел справедливої вартості, які наведено вище.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Нові стандарти та інтерпретації, що вступили в силу

Облікова політика, яка прийнята для складання фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при вкладанні річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2024 р. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Нові стандарти та інтерпретації, що вступили в силу з 1 січня 2024 р.:

- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові
- Розкриття інформації зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7 – «Угоди про фінансування постачальника»

Застосування цих змін до стандартів не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Помилки попередніх періодів

У 2024 році Компанією було виявлено помилку в нарахуванні амортизації активу у формі права користування по одному з договорів оренди, яка відноситься до 2022 та 2023 років. Загальна сума помилки з урахуванням податку на прибуток станом на 31 грудня 2023 року становила 629 тис. грн.

Ефект на власний капітал (нерозподілений прибуток) Компанії від виправлення цих сум було презентовано у рядку 4010 «Виправлення помилок» Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Вхідні залишки станом на 1 січня 2024 року не коригувалися, оскільки відповідні виправлення не мали суттєвого впливу на фінансову звітність.

6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності. Управлінський персонал очікує, що дані стандарти та тлумачення не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів»	1 січня 2026 р.
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.

Незважаючи на те, що МСФЗ 18 не вплине на визнання та оцінку статей у фінансовій звітності, очікується, що він матиме вплив на подання та розкриття певних статей. Ці зміни охоплюють категоризацію та проміжні підсумки у звіті про фінансові результати, агрегування/деагрегування та позначення інформації, а також розкриття показників ефективності, визначених управлінським персоналом.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

7. Основні засоби (рядок 1010 і 1005)

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи з права користування (рядок 1010)	519 874	389 354
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	177 510	232 729
Передоплати за основні засоби (рядок 1005)	12 411	12 045
	709 795	634 128

Інформація про рух основних засобів (не включаючи активи з права користування та передоплати за основні засоби) представлена таким чином:

	Машини та облад- нання	Інструмен- ти, прилади, інвентар (меблі)	Транс- портні засоби	Інші основні засоби	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість					
На 1 січня 2023 р.	309 016	8 014	72 485	9 437	398 952
Надходження	17 834	3 004	—	4 256	25 094
Вибуття	(231)	(60)	(1 776)	(24)	(2 091)
На 31 грудня 2023 р.	326 619	10 958	70 709	13 669	421 955
Надходження	430	2 474	—	74	2 978
Вибуття	(20)	(267)	(2 645)	(183)	(3 115)
На 31 грудня 2024 р.	327 029	13 165	68 064	13 560	421 818
Накопичена амортизація та зменшення корисності					
На 1 січня 2023 р.	(112 467)	(3 168)	(17 123)	(1 342)	(134 100)
Нараховано за рік	(38 709)	(2 010)	(14 264)	(950)	(55 933)
Вибуття	231	42	530	4	807
На 31 грудня 2023 р.	(150 945)	(5 136)	(30 857)	(2 288)	(189 226)
Нараховано за рік	(39 222)	(2 549)	(14 008)	(1 137)	(56 916)
Вибуття	20	247	1 509	58	1 834
На 31 грудня 2024 р.	(190 147)	(7 438)	(43 356)	(3 367)	(244 308)
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2023 р.	175 674	5 822	39 852	11 381	232 729
На 31 грудня 2024 р.	136 882	5 727	24 708	10 193	177 510

Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби з первісною вартістю 3 643 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2023 р.: 3 542 тис. грн.).

Електронний підпис
МІЛЕВСЬКА
ІРИНА
ВІТАЛІЙВНА
ЄДРПОУ/ІПН
30217001
Підписано у Вчасно

Електронний підпис
Заболотна
Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001
Підписано у Вчасно

Електронна печатка
ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001
Підписано у Вчасно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

7. Основні засоби (рядок 1010 та 1005) (продовження)

7.1. Активи з права користування

До рядку 1010, крім основних засобів, також включені активи з права користування. Рух активів з права користування був наступним:

	Будівлі та споруди тис. грн.	Транспортні засоби тис. грн.	Всього тис. грн.
Первісна вартість			
На 1 січня 2023 р.	339 522	–	339 522
Надходження	308 977	266	309 243
Модифікації договорів	98 186	–	98 186
Зменшення через розірвання договорів оренди	(20 547)	–	(20 547)
На 31 грудня 2023 р.	726 138	266	726 404
Надходження	132 334	–	132 334
Модифікації договорів	270 959	–	270 959
Зменшення через розірвання договорів оренди	(45 936)	–	(45 936)
На 31 грудня 2024 р.	1 083 495	266	1 083 761
Накопичена амортизація та зменшення корисності			
На 1 січня 2023 р.	(146 790)	–	(146 790)
Нараховано за рік	(204 669)	(41)	(204 710)
Зменшення через розірвання договорів оренди	14 450	–	14 450
На 31 грудня 2023 р.	(337 009)	(41)	(337 050)
Нараховано за рік	(261 534)	(86)	(261 620)
Зменшення через розірвання договорів оренди	34 783	–	34 783
На 31 грудня 2024 р.	(563 760)	(127)	(563 887)
Залишкова вартість			
На 31 грудня 2023 р.	389 129	225	389 354
На 31 грудня 2024 р.	519 735	139	519 874

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	3 776	3 126
Надходження	4 017	3 765
Вибуття	(3 737)	(3 116)
Станом на 31 грудня	4 056	3 775
Накопичена амортизація та зменшення корисності		
Станом на 1 січня	(1 149)	(871)
Нараховано за рік	(4 002)	(3 385)
Вибуття	3 657	3 106
Станом на 31 грудня	(1 494)	(1 150)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	2 625	2 255
Станом на 31 грудня	2 562	2 625

Нематеріальні активи склались, в основному, з прав використання програмного забезпечення та ліцензій на роздрібну торгівлю алкоголем та тютюном.

Станом на 31 грудня 2024 року нематеріальні активи первісною вартістю 112 тис. грн. (2023 р.: 295 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	636 583	474 568
Інші запаси (за чистою вартістю реалізації)	1 818	2 335
	638 401	476 903

Протягом 2024 року було визнано витратами і включено до рядку 2180 «Інші операційні витрати» витрати від знецінення товарів на суму 5 785 тис. грн. (2023 р.: 5 963 тис. грн.). У 2023 році додатково до рядку 2180 «Інші операційні витрати» було включено списання втрат товарів внаслідок військових дій у сумі 447 тис. грн. У 2024 році таких витрат не було.

10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість за знижками від постачальників товарів (Примітка 17)	136 735	107 079
Торгова дебіторська заборгованість за товари	11 526	120 818
Дебіторська заборгованість за оренду (Примітка 17)	5 897	6 119
Інша торгова дебіторська заборгованість	20 165	—
	174 323	234 016
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(6 262)	(1 672)
	168 061	232 344

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 3 – 10 днів.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю представлені таким чином:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(1 672)	(973)
Створено резерву	(4 590)	(699)
Списано за рахунок резерву	—	—
Залишок на 31 грудня	(6 262)	(1 672)



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125) (продовження)

Нижче наведено інформацію про очікувані кредитні збитки Компанії за торговою дебіторською заборгованістю представлені таким чином:

31 грудня 2024 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
			< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість	174 323	126 146	7 321	2 934	37 793	15	114
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 262	3 471	83	138	2 441	15	114
Відсоток очікуваних кредитних збитків	4%	3%	1%	5%	6%	100%	100%

31 грудня 2023 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
			< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість	234 016	233 105	804	15	14	65	12
Резерв очікуваних кредитних збитків	1 672	1 561	5	15	14	65	12
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1%	1%	1%	100%	100%	100%	100%

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси, видані за товари (Примітка 17)	64 329	16 491
Аванси, видані за інші послуги	4 932	5 504
Аванси, видані за послуги складу (Примітка 17)	381	—
Всього	69 642	21 995

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	398 697	605 373
Грошові кошти в дорозі	181 563	33
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців)	65 347	149 516
Грошові кошти в касі	38	28 063
Всього	645 645	782 985
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(3 665)	(2 380)
Всього	641 980	780 605

Протягом 2024 та 2023 рр. Компанія розміщувала в банках короткострокові депозити (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою від 6,5% до 32% річних у 2024 році (2023 р.: від 0,1% до 8% річних). Станом на 31 грудня 2024 року короткострокові депозити становили 65 347 тис. грн. (2023 р.: 149 516 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

13. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2024 року інші оборотні активи складались з активів, що стосуються права на повернення товарів покупцями, при виконанні зобов'язання відносно повернення коштів покупцям у сумі 11 420 тис. грн. (2023 р.: 13 647 тис. грн.).

14. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 3 944 тис. грн. (2023 р.: 500 тис. грн.). Статутний капітал Компанії повністю сплачений учасником.

31 жовтня 2024 року статутний капітал Компанії був збільшений на суму 79 тис. євро (3 526 тис. грн. станом на дату збільшення статутного капіталу). Внесок був повністю сплачений у 2024 році.

17 грудня 2024 року учасником товариства було прийнято рішення розподілити частину чистого прибутку в сумі 80 350 тис. грн. Дивіденди були сплачені протягом лютого – травня 2025 року.

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 182 799	1 274 477
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	50 678	72 365
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	50 778	43 091
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	7 677	6 267
	1 291 934	1 396 200

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) включає:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари	1 045 394	1 094 795
Кредиторська заборгованість за послуги	72 920	124 915
Кредиторська заборгованість за роялті та доступ до он-лайн платформи Rozetka	50 941	39 289
Зобов'язання щодо повернення товарів	13 544	15 478
	1 182 799	1 274 477

Зобов'язання щодо повернення товарів

Для товарів, які як очікується, будуть повернуті, Компанія визнає зобов'язання щодо повернення (тобто для них не визнається дохід від реалізації до моменту спливу терміну на право повернення товару покупцем). Також визнається актив, що стосується права на повернення товарів клієнтом, та робиться відповідне коригування собівартості продажів (Примітка 13).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) включає:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за іншими податками та платежами	48 507	67 637
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	2 171	4 728
	50 678	72 365

Електронний підпис
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

Електронна печатка
ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630) (продовження)

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. кредиторська заборгованість Компанії була деномінована у наступних валютах:

	31 грудня 2024 р. тис. грн.	31 грудня 2023 р. тис. грн.
Гривня	1 131 704	1 235 043
Долар США	50 941	39 286
Євро	154	148
	1 182 799	1 274 477

Станом на 31 грудня 2024 року торгова кредиторська заборгованість включала суми до сплати пов'язаним сторонам у сумі 471 244 тис. грн. (2023 р.: 855 022 тис. грн.) (Примітка 17).

16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690)

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2024 р. тис. грн.	31 грудня 2023 р. тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)		
Зобов'язання з оренди	305 559	215 274
Платіж на основі акцій	4 108	2 508
	309 667	217 782
Інші поточні зобов'язання (рядок 1610, 1690)		
Зобов'язання з оренди	286 326	225 544
Інші поточні зобов'язання	102 017	67 680
Короткострокові векселі, видані Рабобанку	—	28 798
	388 343	322 022

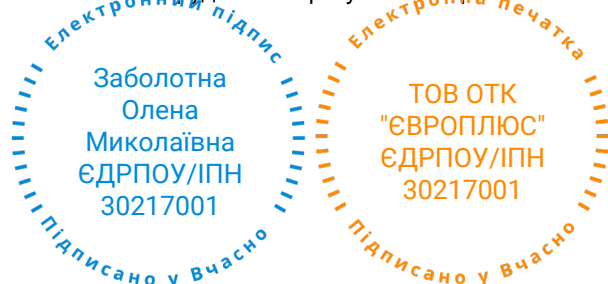
Векселі видані

У 2019 році Компанія підписала угоду з «Вандерланде Індастріс Б.В.», за якою Компанія придбала автоматизовану систему транспортування та сортування загальною вартістю 3 985 000 євро, 15% вартості обладнання у сумі 597 750 євро було сплачено у січні 2019 року, 85% профінансовано Рабобанком (Нідерланди). Фінансування оформлено у вигляді векселів. Дата першого погашення за векселями, виданими Рабобанку - травень 2020 року, а останнього - листопад 2024 року, погашення відбувалося двічі на рік. Загальна сума до погашення становила 4 147 859 євро, позика деномінована у євро та мала процентну ставку 8,33% річних.

Оскільки після 24 лютого 2022 року НБУ встановив обмеження на оплату кредитів нерезидентам, Компанія не могла здійснювати регулярні платежі за векселями, що утримуються Рабобанком. У Рабобанку не було контрактного права вимагати дострокового погашення заборгованості через порушення графіку платежів.

Протягом 2024 та 2023 рр. материнське підприємство Компанії, Теманія Ентерпрайзиз Лтд, що виступає гарантором перед Рабобанк за зобов'язаннями Компанії, здійснило погашення заборгованості за векселями. Відповідно, станом на 31 грудня 2024 року у Компанії виникла заборгованість по сплаченим векселям перед Теманія Ентерпрайзиз Лтд у сумі 102 017 тис. грн. (2 322 тис. євро) (2023 р.: 67 680 тис. грн. (1 604 тис. євро), яку Компанія зможе сплатити як тільки Національний банк України скасує обмеження щодо погашення заборгованості за кредитами, що передбачає виплату грошових коштів за межі України.

Станом на 31 грудня 2023 року, сума заборгованості перед Рабобанком становила 28 798 тис. грн. (682 тис. євро). Станом на 31 грудня 2024 року вся заборгованість перед Рабобанком була погашена.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690) (продовження)

Узгодження руху зобов'язань за позиками з грошовими потоками, що виникають внаслідок фінансової діяльності:

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Сальдо станом на 1 січня	96 478	85 458
Надходження від позик від пов'язаних сторін	—	43 300
Виплати позик пов'язаним сторонам	—	(43 300)
Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	—	—
Вплив зміни валютних курсів	3 957	7 376
Витрати на відсотки	1 582	3 644
Сальдо станом на 31 грудня	102 017	96 478

У 2024 році чистий збиток від курсових різниці в сумі 3 957 тис. грн. (2023: 7 376 тис. грн.) включений до рядка 2270 «Інші витрати» звіту про сукупних дохід цієї фінансової звітності.

Зобов'язання з оренди

У 2024 та 2023 роках Компанія орендувала торгівельні та складські приміщення. Зобов'язання з оренди деноміновані у гривні та представлені за амортизованою вартістю із використанням ставки запозичення у розмірі 12 – 23% річних (2023 р.: 14 – 23% річних).

Зобов'язання за договорами оренди перед українськими орендодавцями підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 20% на дату платежу. Для розрахунку зобов'язань з оренди використовуються платежі без ПДВ.

Узгодження руху орендних зобов'язань до грошових потоків, що виникають внаслідок фінансової діяльності:

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Залишок на 1 січня	436 288	218 163
Нарахування зобов'язань	132 334	309 243
Модифікація договорів оренди	270 959	98 189
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	82 725	55 867
Вибуття	(11 758)	(6 431)
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	(5 983)	(22 680)
Оплата зобов'язань (без ПДВ)	(318 860)	(216 063)
Залишок на 31 грудня	585 705	436 288
Поточні зобов'язання з оренди	249 245	198 358
Прострочені зобов'язання з оренди, без ПДВ	30 901	22 655
Довгострокові зобов'язання з оренди	305 559	215 274
	585 705	436 288
ПДВ на прострочені зобов'язання з оренди	6 180	4 531
	591 885	440 818

Платіж на основі акцій

У 2023 році Компанія запустила програму платежів на основі акцій, за якими певні категорії співробітників і постачальників послуг Компанії отримують права на опціони на фантомні акції. Опціони на фантомні акції надають власнику право отримати номінальну вартість (1 долар США за 1 опціон) або, у разі настання події ліквідності (IPO або залучення стороннього інвестора), отримати ліквідну вартість, яка є вищою з двох: номінальної вартості або номінальної вартості, помноженої на коефіцієнт, що залежить від ціни акції, отриманої в результаті події ліквідності. Фантомні акції і опціони на фантомні акції не надають власникам прав власності на акції або прав акціонерів і не будуть дозашенням обміну на інструменти капіталу. Компанія обліковує програму платежів на основі акцій як таку, розрахунки за якою здійснюються грошовими коштами.

Група надала 194 тисячі опціонів на фантомні акції з загальною номінальною вартістю 194 тисячі доларів США. Власник набуває прав на опціони на фантомні акції за ліквідною ціною після настання події ліквідності (не ринкова умова досягнення результатів діяльності). Щоб мати право на отримання виплати, співробітник або постачальник послуг повинен продовжувати надавати послуги Компанії до дати набуття прав. Власник опціону може реалізувати опціони за їх номінальною вартістю до настання ліквідної події, але не раніше ніж через 18 місяців після закінчення воєнного стану в Україні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690) (продовження)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. управлінський персонал оцінив ймовірність настання події ліквідності протягом контрактного терміну опціонів на фантомні акції як менш ніж 50%. Тому, станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. Компанія не визнає жодних зобов'язань або витрат за опціонами на фантомні акції, за винятком зобов'язання у розмірі номінальної вартості опціонів, на основі найкращої наявної оцінки кількості опціонів, набуття права на які очікується.

Зміни у балансі по зобов'язанню з платежу на основі акцій були наступними:

	2024 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Залишок на 1 січня	2 508	-
Збільшення / (зменшення) через плин часу та зміну припущень (у витратах на збут)	1 600	2 508
Залишок на 31 грудня – довгострокові зобов'язання	4 108	2 508

17. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2024 р. тис. грн.	31 грудня 2023 р. тис. грн.
Компанії під спільним контролем		
Гроші та їх еквіваленти: гроші в дорозі (включено в рядок 1167)	181 563	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	43 524	66 017
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (включено в рядок 1130)	20 132	1 200
	245 219	67 217
Інші пов'язані сторони		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	–	167
	–	167
	245 219	67 384

Станом на 31 грудня 2024 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125) включає в себе залишки за знижками від постачальників в сумі 37 616 тис. грн. (2023 р.: 60 065 тис. грн.).

Зобов'язання	31 грудня 2024 р. тис. грн.	31 грудня 2023 р. тис. грн.
Материнська компанія		
Зобов'язання по погашенню зобов'язань, сплачених Рабобанку (рядок 1690)	102 017	67 680
Зобов'язання за дивідендами (рядок 1640)	80 350	–
	182 367	67 680
Компанії під спільним контролем		
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	359 931	702 169
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	305 307	215 125
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	285 822	224 969
Зобов'язання по оплаті роялті та доступу до он-лайн платформи (рядок 1615)	50 941	39 289
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	40 311	78 960
	1 042 312	1 260 512
Інші пов'язані сторони		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	20 061	34 604
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	–	505
	20 061	35 109
	1 244 740	1 363 301

Заболотна
Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2024 рік	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від оренди (рядок 2120)	59 364	556	59 920
Реалізація товарів та послуг (рядок 2000)	15 667	270	15 937
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	5 935	49	5 984
Прибуток від вибуття основних засобів	549	52	601
Адміністративні витрати (рядок 2130):			
Професійні послуги	—	24 612	24 612
Бухгалтерські послуги	—	4 497	4 497
Амортизація активу з права користування	907	—	907
Витрати на збут (рядок 2150):			
Послуги з організації торгівлі	410 895	—	410 895
Підтримка сайту	—	214 322	214 322
Амортизація активу з права користування	271 432	—	271 432
Доступ до он-лайн платформи Rozetka	182 957	—	182 957
Фінансові комісії та інші фінансові витрати	111 618	—	111 618
Винагорода за переказ грошових коштів	90 767	—	90 767
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	45 551	—	45 551
Транспортні послуги	32 440	—	32 440
Послуги контакт-центру	—	23 076	23 076
Роялті	20 371	—	20 371
Інші збутові витрати	3 967	—	3 967
Фінансові витрати (рядок 2250):			
Нараховані процентні витрати по оренді	82 553	4	82 557
Закупівлі:			
Закупівлі товарів	9 094 583	—	9 094 583
2023 рік			
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від оренди (рядок 2120)	56 372	1 667	58 039
Знижки від постачальників за товари та послуги (рядок 2050)	173 179	—	173 179
Реалізація товарів та послуг (рядок 2000)	2,852	—	2,852
Прибуток (збиток) від розірвання орендних договорів	14	208	222
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	20 068	2 834	22 902
Прибуток від вибуття основних засобів	332	10	342
Адміністративні витрати (рядок 2130):			
Професійні послуги	—	2 014	2 014
Бухгалтерські послуги	—	14 105	14 105
Амортизація активу з права користування	1769	—	1 769
Витрати на збут (рядок 2150):			
Послуги з організації торгівлі	500 159	—	500 159
Підтримка сайту	—	162 033	162 033
Амортизація активу з права користування	202 951	—	202 951
Доступ до он-лайн платформи Rozetka	142 392	—	142 392
Фінансові комісії та інші фінансові витрати	66 441	—	66 441
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	34 474	—	34 474
Транспортні послуги	21 873	—	21 873
Послуги контакт-центру	—	18 964	18 964
Винагорода за переказ грошових коштів	78 907	—	78 907
Роялті	14 822	—	14 822
Інші збутові витрати	3 078	—	3 078
Фінансові витрати (рядок 2250):			
Нараховані процентні витрати по оренді	55 530	303	55 833
Закупівлі:			
Закупівлі товарів	9 056 259	—	9 056 259

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Доходи та дебіторська заборгованість

У 2024 році Компанія отримала орендний дохід від пов'язаних сторін в сумі 59 920 тис. грн (2023 р.: 58 039 тис. грн), в основному, від здачі в оренду обладнання.

Станом на 31 грудня 2024 2023 рр. торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається в строк 3 – 10 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни.

Закупівлі та кредиторська заборгованість

У 2024 році 72% товарів, реалізованих Компанією, були куплені у пов'язаній стороні під спільним контролем ТОВ «Розетка. УА» (2023 р.: 80%).

Компанія сплачує пов'язаній стороні під спільним контролем роялті за користування торговою маркою і торговим знаком та за послуги доступу до он-лайн платформи Rozetka. У 2024 році такі витрати становили 20 371 тис. грн. і 182 957 тис. грн., відповідно (2023 р.: 14 822 тис. грн. і 142 392 тис. грн., відповідно).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є незабезпеченою і безпроцентною.

Отримані позики

У 2024 році Компанія не отримувала позик від пов'язаних сторін. У 2023 році Компанія отримала та погасила у повному обсязі безвідсоткові позики в сумі 43 300 тис. грн. від пов'язаних сторін під спільним контролем. За договорами, позики мали бути повернуті на вимогу позикодавця, тому Компанія обліковувала дані позики за номінальною вартістю. Позики були деноміновані у гривні.

Надані позики

У жовтні 2024 році Компанія надала безвідсоткову позику в сумі 140 000 тис. грн. пов'язаній стороні під спільним контролем. Позика була погашена до кінця 2024 року.

У 2023 році Компанія не надавала безвідсоткові позики пов'язаним сторонам.

Дивіденди

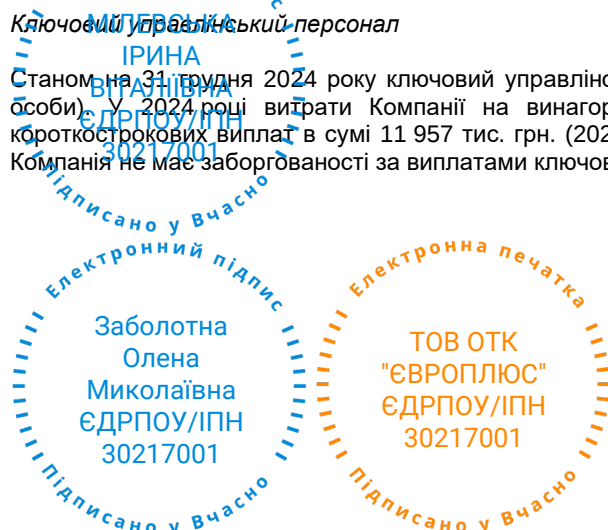
17 грудня 2024 року учасником товариства було прийнято рішення розподілити частину чистого прибутку в сумі 80 350 тис. грн. Дивіденди були сплачені протягом лютого – травня 2025 року.

Інші операції

Компанія виступає поручителем за потенційними боргами пов'язаної сторони під спільним контролем перед банками, які надавали гарантії постачальникам цієї пов'язаної сторони, та за боргами пов'язаної сторони під спільним контролем за банківськими кредитами. Станом на 31 грудня 2024 року сума гарантій, наданих банками пов'язаній стороні, складала 900 000 тис. грн. (2023 р.: 790 472 тис. грн.). Компанія не очікує, що буде робити будь-які виплати пов'язані з договорами поручки.

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2024 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з двох осіб (2023 р.: дві особи). У 2024 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склалися з короткострокових виплат в сумі 11 957 тис. грн. (2023 р.: 4 621 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. Компанія не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024 р.	2023 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	16 207	4 766
Витрати / (дохід) від зміни відстроченого податку	(1 059)	480
Витрати з податку на прибуток	15 148	5 246

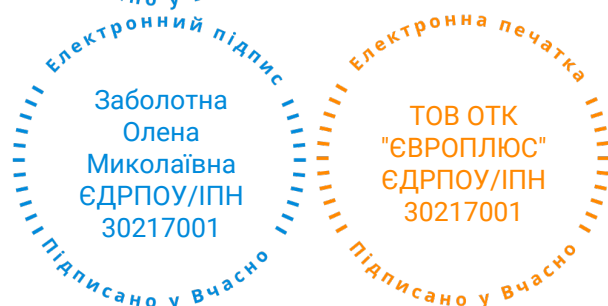
Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на вказану ставку оподаткування, представлене таким чином:

	2024 р.	2023 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Прибуток до оподаткування	74 547	22 784
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2024 р.: 18%, 2023 р.: 18%)	13 418	4 101
Вплив на податок на прибуток:		
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	288	702
Чистий ефект постійних різниць, що не оподатковуються, та не вираховуються для цілей оподаткування	1 442	443
Витрати з податку на прибуток	15 148	5 246

	31 грудня 2024 р.	Визнано у прибутках/ збитках	31 грудня 2023 р.	Визнано у прибутках/ збитках
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Відстрочені податкові активи				
Грошові кошти та депозити (i)	660	(231)	428	235
Товари	681	(184)	497	91
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	697	(642)	55	120
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iii)	2 107	(290)	1 818	(668)
	4 145	(1 347)	2 798	(222)
Відстрочені податкові зобов'язання				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші оборотні активи (ii)	—	—	—	—
	4 145	(1 347)	2 798	—
Відстрочені податкові активи				
Невизнані відстрочені податкові активи	(990)	288	(702)	702
Зміна у відстрочених податках		(1 059)		480
Чисті відстрочені податкові активи	3 154		2 096	

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Грошові кошти та депозити – відмінності в періоді визнання резерву під кредитні збитки;
- (ii) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання резерву під кредитні збитки та визнання активу, що відноситься до зобов'язання з повернення товару;
- (iii) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання зобов'язань з повернення товарів.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами були представлені таким чином:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації товарів та послуг	14 234 770	12 702 434
	14 234 770	12 702 434

20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Придбані товари для перепродажу	12 382 367	11 092 209
Бонуси від постачальників	(287 788)	(253 004)
	12 094 579	10 839 205

21. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата і пов'язані нарахування	30 868	15 013
Бухгалтерські послуги	24 612	14 247
Професійні послуги	8 124	8 292
Амортизація активу з права користування	1 032	1 769
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	909	966
Матеріальні витрати	57	472
Інші адміністративні витрати	2 832	1 963
	68 434	42 722

Вартість аудиторських послуг включається у рядок «Професійні послуги». У 2024 році до професійних послуг включені неаудиторські послуги, надані членами мережі аудитора Компанії, в сумі 59 тис. грн (2023: 55 тис. грн).

22. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Послуги з організації торгівлі	414 422	504 694
Заробітна плата і пов'язані нарахування	339 021	327 019
Амортизація активу з права користування	261 356	202 941
Підтримка сайту	215 655	166 027
Доступ до он-лайн платформи Rozetka	182 957	142 392
Банківські комісії та інші банківські витрати	158 640	144 839
Винагорода за переказ грошових коштів	90 767	78 907
Маркетинг та реклама	83 063	57 825
Транспортні витрати	60 725	40 627
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	60 008	58 352
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	45 945	34 791
Матеріальні витрати	25 229	25 473
Послуги контакт-центру	23 076	19 138
Роялті	20 371	14 822
Професійні послуги	1 167	1 093
Інші збутові витрати	8 102	6 105
	1 990 504	1 825 045

Підписано у вчасно
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

23. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами	5 890	—
Витрати від знецінення запасів	5 785	5 963
Чистий збиток від операційних курсових різниць	4 608	1 448
Штрафи та пені	225	378
Списання необоротних активів	194	216
Втрати матеріальних активів в результаті військових дій	—	447
Інші витрати	7 752	13 223
	24 454	21 675

24. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від оренди	59 920	58 039
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	5 983	22 902
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 350	4
Прибуток від вибуття основних засобів та розірвання орендних договорів	1 306	502
Розформування резерву під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами	—	868
Пені та штрафи отримані	336	1 525
Інші доходи	1 117	318
	71 012	84 158

Орендний дохід в основному складається з доходу від здачі в оренду обладнання пов'язаній стороні (Примітка 17).

25. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)

Фінансові доходи та витрати включали:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках, що обліковуються за методом ефективного відсотка	41 625	35 499
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	41 625	35 499
Фінансові витрати по оренді	82 725	55 867
Процентні витрати по векселях Рабобанку	1 582	3 644
Інші фінансові витрати	172	119
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	84 479	59 630

26. Оренда

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. Компанія орендує офісні та торговельні приміщення. Компанія визнає актив з права користування з дати початку оренди. Рух активів з права користування наведено у Примітці 7, а рух зобов'язань з оренди – у Примітці 16. Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 28.

Наступні суми визначено у складі прибутків та збитків:

	2024 р.	2023 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заболотна Олена Миколаївна	262 388	204 710
Амортизація активів з права користування (Примітка 7.1)	82 725	55 867
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 25)	(5 983)	(22 902)
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною (Примітка 24)		
	339 130	237 675

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

27. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Управлінський персонал вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Торгові операції Компанії, здійснені до звітної дати, можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансфертного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Управлінський персонал вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах. Управлінський персонал вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутньої діяльності Компанії.

28. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та заборгованість за позиками від пов'язаних сторін, включаючи зобов'язання перед материнською компанією за сплачені нею векселі, орендні зобов'язання. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

28. Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів:

31 грудня 2024 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	102 017	—	—	—	102 017
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	75 115	228 718	374 165	—	677 998
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 182 799	—	—	—	1 182 799
Платіж на основі акцій (рядок 1515)	—	—	4 108	—	4 108
Всього	1 359 931	228 718	378 273	—	1 966 922

У наступній таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії на 31 грудня 2023 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

31 грудня 2023 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредити та позики (рядки 1515, 1610)	—	28 840	—	—	28 840
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	67 680	—	—	—	67 680
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	78 043	196 712	238 600	—	513 355
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 274 477	—	—	—	1 274 477
Платіж на основі акцій (рядок 1515)	—	—	2 508	—	2 508
Всього	1 420 198	225 552	241 108	—	1 886 858

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, долар США та євро. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	Дол. США	Євро
На 31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,5738	39,5582
На 31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266
Середній курс за 2024 рік	40,1521	43,4504

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю кредиторської заборгованості, деномінованої в доларах США. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

Заболотна
Олена
Миколаївна
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ТОВ ОТК
"ЄВРОПЛЮС"
ЄДРПОУ/ІПН
30217001

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

28. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподат- кування тис. грн.	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу тис. грн.
2024 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(5 082)	(4 167)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-5%	2 541	2 084
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(15)	(13)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-5%	8	6
2023 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	7 281	5 970
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-5%	(3 640)	(2 985)
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(15)	(12)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-5%	7	6

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2024 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 810 216 тис. грн. (2023 р.: 1 013 348 тис. грн.).

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням управлінського персоналу Компанії та тільки з ухваленими контрагентами в межах встановлених кредитних лімітів для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають у результаті потенційного невиконання контрагентом своїх зобов'язань.

Управління ризиком достатності капіталу

Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Компанії. Управлінський персонал оцінює ефективність діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для власника і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2024 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Компанія вважає фінансову і торгіву заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

	31 грудня 2024 р. тис. грн.	31 грудня 2023 р. тис. грн.
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	1 291 932	1 396 200
Інші зобов'язання (Примітка 16)	698 010	539 804
За вирахуванням грошових коштів і короткострокових депозитів (Примітка 12)	(641 980)	(780 605)
Чиста заборгованість	1 347 962	1 155 399
Всього власний капітал	171 630	188 508
Капітал та чиста заборгованість	1 519 592	1 343 907
Частка заборгованості	89%	86%

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методи і робить припущення, виходячи з ринкових умов, актуальних на звітну дату.

Балансова вартість таких фінансових інструментів Компанії як грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість та також торгова і інша кредиторська заборгованість зі строком отримання/погашення до одного року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан за амортизованою вартістю:

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Позики надані	175	400	175	400
Фінансові зобов'язання				
Кредити і позики отримані	—	29 170	—	28 798
Інші поточні зобов'язання	96 494	63 838	102 017	67 680
Зобов'язання з оренди	608 569	424 156	591 885	440 819

Ієрархії джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Справедлива фінансових інструментів була визначена як чиста теперішня вартість майбутніх грошових потоків, продискованих за ринковою ставкою відсотка за інструментами з аналогічними умовами та строками, та належала до третього рівня в ієрархії джерел справедливої вартості.



Документ підписано у сервісі Вчасно (продовження)
ОТК FS 2024.pdf

Документ відправлено: 16:58 08.08.2025
Документ отримано (33306921): 16:58 08.08.2025
Документ переглянуто (33306921): 17:17 08.08.2025

Відправник документу

Електронний підпис

16:58 08.08.2025
ЄДРПОУ/ІПН: 30217001
Юр. назва: ТОВ ОТК "ЄВРОПЛЮС"
Директор: Заболотна Олена Миколаївна
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 16:58 08.08.2025
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 24922C236241408104000000D6A0A004FCA2000
Тип підпису: удосконалений
Тип сертифікату: кваліфікований

Електронна печатка

16:58 08.08.2025
ЄДРПОУ/ІПН: 30217001
Юр. назва: ТОВ ОТК "ЄВРОПЛЮС"
Власник ключа: ТОВ ОТК "ЄВРОПЛЮС"
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 16:58 08.08.2025
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 6FBCE80CC24794F0040000003DAD0800365E1F00
Тип підпису: удосконалений
Тип сертифікату: кваліфікований

Електронний підпис

16:58 08.08.2025
ЄДРПОУ/ІПН: 30217001
Юр. назва: ТОВ ОТК "ЄВРОПЛЮС"
Головний бухгалтер: МІЛЕВСЬКА ІРИНА ВІТАЛІЇВНА
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 16:58 08.08.2025
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 24922C236241408104000000CED40800649A2000
Тип підпису: удосконалений
Тип сертифікату: кваліфікований