

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

Фінансова звітність
*Станом на 31 грудня 2022 року та
за рік, що закінчився зазначеною датою
разом зі Звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт про управління	(a)
Звіт незалежного аудитора	(i)
<i>Фінансова звітність:</i>	
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року.....	1
Звіт про сукупний дохід за 2022 рік.....	4
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік.....	6
Звіт про власний капітал за 2022 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.....	10
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	11
5. Основні положення облікової політики	13
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	24
7. Основні засоби (рядок 1010 і 1005).....	25
8. Нематеріальні активи (рядок 1000).....	26
9. Запаси (рядок 1100).....	27
10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125).....	27
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	28
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	29
13. Інші оборотні активи (рядок 1190).....	29
14. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)	29
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630).....	29
16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690)	31
17. Операції з пов'язаними сторонами	32
18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)	35
19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	36
20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	36
21. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	37
22. Витрати на збут (рядок 2150).....	37
23. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	37
24. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	38
25. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	38
26. Оренда	38
27. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	39
28. Управління фінансовими ризиками.....	39
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	42
30. Події після звітної дати	43

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю Об'єднана Торговельна Компанія «Європлюс» (скорочена назва ТОВ ОТК «Європлюс», 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 2022 року безпосередньою материнською компанією ТОВ ОТК «Європлюс» 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
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення
- 46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 47.30 Роздрібна торгівля пальним
- 47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, запису, 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

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;
- Спорт і захоплення;
- 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 gozетка.com.ua, а демонстрацію товарів, приймання оплати та їх видачу, вона здійснює в мережі магазинів. У 2022 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 gozетка.com.ua. Покупці роблять замовлення товарів на сайті gozетка.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 gozетка.com.ua. У спеціалізованих магазинах товар реалізується покупцям, як за замовленнями, отриманими через веб-сторінку gozетка.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 2022 року Компанія продовжувала розвивати мережу спеціалізованих офлайн-магазинів різних форматів у різних містах України.

На кінець 2022 року мережа спеціалізованих магазинів Компанії нараховує 209 магазинів.

Станом на 31 грудня 2022 року чисті активи Компанії склали 171 млн. грн. (2021 р.: 105 млн. грн.), приріст у порівнянні з 2021 роком становить 64%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 року становили 1 212 млн. грн. (2021 р.: 1 484 млн. грн.), та складались переважно з зобов'язань перед постачальниками товарів та послуг – 898 млн. грн. (2021: 1 218 млн. грн.).

У порівнянні з 2021 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації збільшився на 25%, собівартість реалізованих товарів збільшилась на 23%, витрати на збут збільшились на 32%, що обумовлено збільшенням кількості магазинів та збільшенням об'єму реалізації товару. Чистий прибуток за 2022 рік склав 66 млн. грн. (2021 р.: 28 млн. грн.)

Фінансові інвестиції

У 2022 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 2022 рік склала 1 680 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 рості.

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.

29 березня 2024 р.

Директор



Заболотна Олена Миколаївна

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «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 1–43, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 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.

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 у 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 цих питань. 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 <p>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.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 5 до фінансової звітності, а розкриття інформації про доходи представлено у Примітці 19 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації.</p> <p>Ми розглянули процес визнання доходу та виконали тестування контролів відносно даних, що використовуються при визнанні доходів від реалізації.</p> <p>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.</p> <p>Ми проаналізували умови договорів реалізації щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами реалізації.</p> <p>Ми провели вибіркоче тестування операцій з реалізації та повернень, які були визнані наприкінці року та відразу після закінчення року та перевірили період визнання цих операцій.</p>

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми зробили аналітичні процедури щодо визнання доходів, зокрема, провели помісячний аналіз доходів 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 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022 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.

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;
- ▶ 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

10 травня 2023 року 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 чотири роки.

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 28 березня 2024 року 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.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dabizha', is written over a diagonal line that extends from the top left towards the bottom right.

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

м. Київ, Україна

29 березня 2024 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.

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2022 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: 1 680
 Адреса: 01014 УКРАЇНА, Київ, вулиця Звіринецька, 63 0445814021
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2022 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 2022 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	2 126	2 255
первісна вартість	1001		2 737	3 126
накопичена амортизація	1002		(611)	(871)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	34 837	24 650
Основні засоби	1010	7	542 109	457 582
первісна вартість	1011		656 771	738 474
знос	1012		(114 662)	(280 892)
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	1 761	2 576
Інші необоротні активи	1090		—	—
Усього за розділом I	1095		580 833	487 063
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	232 827	227 992
виробничі запаси	1101		2 795	2 404
незавершене виробництво	1102		—	—
готова продукція	1103		—	—
товари	1104		230 032	225 588
Поточні біологічні активи	1110		—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	122 218	98 218
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			—	—
за виданими авансами	1130	11	109 283	12 151
з бюджетом	1135		30 714	9 601
у тому числі з податку на прибуток	1136		2 545	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		—	3 726
Поточні фінансові інвестиції	1160		—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	675 369	639 844
готівка	1166		24 893	18 831
рахунки в банках	1167		650 476	621 013
Витрати майбутніх періодів	1170		—	—
Інші оборотні активи	1190	13	15 166	9 592
Усього за розділом II	1195		1 185 577	1 001 124
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		—	—
Баланс	1300		1 766 410	1 488 187

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

Пасив 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	500	500
Капітал у дооцінках	1405		—	—
Додатковий капітал	1410		—	—
Резервний капітал	1415		—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		104 016	170 470
Неоплачений капітал	1425		—	—
Вилучений капітал	1430		—	—
Усього за розділом I	1495		104 516	170 970
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		—	—
Довгострокові кредити банків	1510		—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	178 128	105 226
Довгострокові забезпечення	1520		—	—
Цільове фінансування	1525		—	—
Усього за розділом II	1595		178 128	105 226
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	152 993	200 647
товари, роботи, послуги	1615	15	1 218 360	898 336
розрахунками з бюджетом	1620	15	9 921	55 068
у тому числі з податку на прибуток	1621		—	11 411
розрахунками зі страхування	1625	15	2 047	4 093
розрахунками з оплати праці	1630	15	11 637	24 215
за одержаними авансами	1635		18 808	29 632
Поточні забезпечення	1660		—	—
Доходи майбутніх періодів	1665		—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	16	70 000	—
Усього за розділом III	1695		1 483 766	1 211 991
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		—	—
Баланс	1900		1 766 410	1 488 187

Керівник

Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Міллерська Ірина Віталіївна



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2022 | 12 | 31
30217001Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	9 243 788	7 396 044
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(7 989 747)	(6 509 124)
Валовий:				
прибуток	2090		1 254 041	886 920
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	107 144	55 207
Адміністративні витрати	2130	21	(31 013)	(21 079)
Витрати на збут	2150	22	(1 177 150)	(888 813)
Інші операційні витрати	2180	23	(30 186)	(3 120)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		122 836	29 115
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	12 511	7 160
Інші доходи	2240	16	55	9 766
Фінансові витрати	2250	25	(36 587)	(12 799)
Інші витрати	2270	16	(17 933)	(300)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		80 882	32 942
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	14 425	4 516
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		66 457	28 426
збиток	2355		-	-

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

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		66 457	28 426

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		15 183	27 376
Витрати на оплату праці	2505		188 786	65 904
Відрахування на соціальні заходи	2510		34 626	13 528
Амортизація	2515		202 167	65 180
Інші операційні витрати	2520		817 587	741 022
Разом	2550		1 238 349	913 012

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		—	—

Керівник

Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Мігурська Ірина Віталіївна

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 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		11 184 065	8 942 457
Повернення податків і зборів	3005		–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006		–	–
Цільового фінансування	3010		–	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		–	22 886
Надходження від повернення авансів	3020		–	146
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		12 511	–
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		382	–
Надходження від операційної оренди	3040		81 133	42 550
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		–	–
Інші надходження	3095		828	344
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(10 699 899)	(8 290 060)
Праці	3105		(124 383)	(46 086)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(33 601)	(13 128)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(197 044)	(58 856)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(1 289)	(8 474)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(100 282)	(36 293)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(95 473)	(14 089)
Витрачання на оплату авансів	3135		(710)	(130 979)
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		(262)	(504)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		223 020	468 770
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		–	–
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		–	7 160
дивідендів	3220		–	–
Надходження від погашення позик	3230		138 869	165 411
інші надходження	3250		–	–
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(45 694)	(212 645)
Витрачання на надання позик	3275		(142 869)	(110 511)
Інші платежі	3290		–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(49 694)	(150 585)

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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		—	—
Отримання позик	3305	16	—	70 000
Інші надходження	3340		—	—
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	16	(70 000)	(66 764)
Сплату дивідендів	3355		—	—
Витрачання на сплату відсотків	3360	16	(31 558)	(12 933)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	16	(105 527)	(3 675)
Інші платежі	3390		—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(207 085)	(13 372)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(33 759)	304 813
Залишок коштів на початок року	3405		675 369	373 181
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(1 766)	(2 625)
Залишок коштів на кінець року	3415		639 844	675 369

Рядок 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2022 рік містить збільшення резерву під очікувані кредитні збитки на грошових коштах на суму 994 тис. грн. (2021 р.: збільшення на 1 906 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

Підприємство: ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

Звіт про власний капітал
за 2022 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарезерований (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	-	-	-	104 016	-	-	104 516
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	104 016	-	-	104 516
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	66 457	-	-	66 457
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	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	66 454	-	-	66 454
Залишок на кінець періоду	4300	-	-	-	-	170 470	-	-	170 970

Керівник

Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна



Звіт про власний капітал

за 2021 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	-	-	-	75 596	-	-	76 096
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	75 596	-	-	76 096
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	28 426	-	-	28 426
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	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)
Разом змін в капіталі	4295					28 420			28 420
Залишок на кінець періоду	4300					104 016			104 516

Керівник

Заболотна Олена Миколаївна

Головний бухгалтер

Мілевська Ірина Віталіївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

1. Інформація про Компанію

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

Юридична адреса Компанії: 01014 Україна, Київ, вул. Звіринецька, 63. Фактична адреса Компанії: 04073, Україна, Київ, вул. Степана Бандери, 6. У 2022 році основною діяльністю ОТК «Європлюс» є роздрібна торгівля товарами через мережу з 209 магазинів (2021 р.: 190 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 2022 році 83% (2021: 97%) товарів для перепродажу Компанія купувала у пов'язаної сторони під спільним контролем ТОВ «Розетка. УА» (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. материнським підприємством Компанії було Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Республіка Кіпр). Станом на 31 грудня 2021 року кінцевими контролюючими сторонами Компанії були громадяни України Чечоткін Владислав Володимирович та Чечоткіна Ірина Геннадіївна. Станом на 31 грудня 2022 року Чечоткін Владислав Володимирович, Чечоткіна Ірина Геннадіївна та їх діти є бенефіціарами трасту (Республіка Кіпр), який опосередковано володіє Компанією.

Частка материнського підприємства у ТОВ ОТК «Європлюс» становила 100% станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Багато міст України зазнали значних руйнувань через тривалі ракетні та артилерійські обстріли, що призвели до тисяч загиблих та травмованих, в тому числі цивільних. На дату затвердження цієї фінансової звітності території на півдні та сході України тимчасово окуповані, в цих регіонах тривають запеклі бої. Російські війська виведені з територій на півночі України, зокрема навколо Київської агломерації.

Війна, що триває, має значний негативний вплив на економіку України, оскільки багато підприємств були змушені припинити свою діяльність через фізичне руйнування виробничих потужностей, евакуацію персоналу та пошкодження інфраструктури. Морські порти та аеропорти закриті, багато з них пошкоджено, пошкоджено також деякі дороги та мости.

Уряд запровадив низку нормативних актів, спрямованих на стабілізацію економічної ситуації та фінансових ринків, але країна стикається з великими фіскальними розривами. Міжнародні організації та окремі країни надали українському уряду економічну підтримку через пожертвування та позики. Ці ж організації пообіцяли продовжувати підтримувати українську економіку у найближчі місяці.

З 24 лютого 2022 року офіційний курс Національного банку України встановлено на рівні 29,25 гривень за 1 долар США. Були запроваджені й інші валютні обмеження щодо валютних розрахунків іноземними суб'єктами для оплати товарів критичного імпорту. У липні 2022 року, Національний банк України скасував обмеження на платежі за імпортом товарів, але залишив обмеження на оплату імпорту деяких послуг, оплату за кредитами та виплату дивідендів іноземним акціонерам. 21 липня 2022 року Національний банк України підняв офіційний курс до 36,57 гривень за 1 долар США.

За оцінками Державної служби статистики України, у 2022 році ВВП України в реальних цінах впав на 29.1%. За прогнозом Світового банку на 2023 рік прогнозується зростання ВВП на 0,5%. Оцінка заснована на певних припущеннях щодо терміну військових дій і може погіршитись, якщо війна затягнеться.

Подальші результати діяльності Компанії будуть залежати від ходу воєнних 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

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»), перекладеній українською мовою та опублікованій на веб-сторінці Міністерства Фінансів України, та з вимогами 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 29 березня 2024 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, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі, яке передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

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

Відразу після вторгнення доходи Компанії суттєво знизились внаслідок загального спаду економічної активності та операційних проблем, зокрема через неможливість основного постачальника вчасно опрацювати та відправити замовлення зі складу у Київській області. Доходи Компанії почали відновлюватись після відведення російських військ з півночі України та з тих пір демонструють стале відновлення до довоєнних показників.

Склади, що використовує Компанія, та товари, що в них зберігались, не зазнали пошкоджень внаслідок воєнних дій. Станом на початок воєнних дій, товари Компанії здійснювала реалізацію товарів через 203 точки видачі, що належали пов'язаним особам. Три точки видачі були знищені внаслідок воєнних дій, та 11 було суттєво ушкоджено. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності 11 точок видачі знаходяться на тимчасово окупованих територіях, і управлінський персонал вважає, що є висока вірогідність того, що товари, що зберігались на цих точках видачі, були знищені або вкрадені. У 2022 році Компанія визнала витрати в сумі 4 187 тис. грн від очікуваних втрат запасів та основних засобів в результаті військових дій.

Оскільки Національний банк України («НБУ») встановив обмеження на оплату закордонних кредитів, Компанія не могла здійснювати регулярні платежі за векселями, що утримуються Рабобанком (Примітка 16). У Рабобанку немає контрактного права вимагати дострокового погашення заборгованості через порушення графіку платежів. Станом на 31 грудня 2022 року, сума заборгованості перед Рабобанком становила 85 458 тис. грн. У серпні 2023 року Теманія Ентерпрайзиз Лтд, яка є гарантором за векселями від Рабобанку, здійснила оплату Рабобанку на суму 1 223 тис. євро (48 767 тис. грн за курсом на 31 грудня 2022 р.) за векселями, строк оплати за якими настав до серпня 2023 року. Компанія визнала заборгованість перед материнською компанією на цю суму.

Балансова вартість заборгованості за векселями, що залишились неоплаченими станом на 31 грудня 2023 року становить 1 051 тис. євро (44 360 тис. грн за курсом на 31 грудня 2023 р.). Компанія має наявні кошти для оплати за зобов'язаннями після скасування обмежень на оплату.

Оскільки Компанія є невід'ємною складовою Групи компаній у власності Теманія Ентерпрайзиз Лтд, управлінський персонал Групи підготував фінансові прогнози діяльності всієї Групи (включаючи прогнози діяльності Компанії), в тому числі прогнози грошових потоків, на період дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, взявши до уваги найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на діяльність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

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 воєнні дії не будуть проводитися в регіонах поруч із складами постачальників;
- Компанія та Група продовжуватимуть мати доступ до логістичних шляхів для поставки товарів до складів постачальників та доставки товарів до точок видачі;
- Доходи та прибутковість Компанії та Групи не будуть падати значно нижче рівня, якого Компанія досягла у першому півріччі 2023 року.

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 під спільним контролем та здійснення оплат таким сторонам. Згідно з внутрішньою політикою материнське підприємство Компанії, Теманія Ентерпрайзиз Лтд, здійснює моніторинг термінів погашення фінансових активів та зобов'язань своїх дочірніх підприємств та управляє їх ліквідністю. У випадку недостатньої або надлишкової ліквідності окремих дочірніх підприємств, материнське підприємство переміщує ресурси або грошові кошти між своїми дочірніми підприємствами для досягнення оптимального фінансування операційних потреб кожного дочірнього підприємства.

Управлінський персонал Компанії отримав письмові запевнення від материнського підприємства про намір материнського підприємства підтримувати поточну діяльність Компанії протягом щонайменше дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності.

Такі запевнення, а також підготовлені прогнози вказують на те, що, враховуючи помірно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Таким чином, управлінський персонал дійшов висновку, що при складанні фінансової звітності за 2022 рік доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності. Однак, через непередбачуваність військових дій та їх потенційний вплив на значущі припущення, що лежать в основі прогнозів, управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, в такому разі, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної 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 і 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 подібні 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

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

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невирішеними 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 відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як юрисконсульти. 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 об'ґрунтовано 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 орендаря.

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 визначає 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 2022 та 2021 рр.

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 покупців, історичний досвід кредитних збитків та наявну прогнозну інформацію.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

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

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. Основні положення облікової 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 невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце 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 2022 р.

5. Основні положення облікової 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 2022 р.

5. Основні положення облікової 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 кожен 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 відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана 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). Відшкодувана 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 відшкодувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодуваної вартості.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, 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 кожен 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 відшкодувану 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 відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодуваної 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

5. Основні положення облікової 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 2022 р.**

5. Основні положення облікової 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.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. 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 прогнозну інформацію відносно дебіторів та стосовно змін в економічному середовищі.

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. Така 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 торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

5. Основні положення облікової 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 ефективної 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

Запаси оцінюються за найменшою 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

5. Основні положення облікової 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 цілковита 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 2022 р.

5. Основні положення облікової 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 до 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, призиви 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.

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в тому періоді, в якому ця послуга була надана, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки, що надається Компанією.

Залишки по договору

Договірний актив

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала 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 2022 р.

5. Основні положення облікової 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 2022 р.

5. Основні положення облікової 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 2022 р.

5. Основні положення облікової 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 2021 р., за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2022 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 2022 р.:

- Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: посилання на Концептуальну основу.
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»: надходження до використання за призначенням
- Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: обтяжливі контракти – витрати на виконання зобов'язань за контрактом
- Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості

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

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 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практика МСФЗ 2: Розкриття облікової політики	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – Порівняльна інформація	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності; довгострокові зобов'язання з певними умовами	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: угоди фінансування постачальників» – Відтермінування дати набрання чинності	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів: відсутність конвертованості» – Відтермінування дати набрання чинності	1 січня 2025 р.

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

7. Основні засоби (рядок 1010 і 1005)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	264 850	295 741
Активи з права користування (рядок 1010)	192 732	246 368
Передоплати за основні засоби (рядок 1005)	24 650	34 837
	482 232	576 946

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)	Інші основні засоби	Транс- портні засоби	Облад- нання, не введене в експлуа- тацію	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<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 2021 р.	261 235	10 852	4 135	–	555	276 777
Надходження	46 456	4 464	3 320	65 172	–	119 412
Вибуття	(2 132)	–	–	–	–	(2 132)
Переміщення	555	–	–	–	(555)	–
На 31 грудня 2021 р.	306 114	15 316	7 455	65 172	–	394 057
Надходження	20 991	1 793	2 612	7 313	–	32 709
Вибуття	(18 089)	(9 095)	(630)	–	–	(27 814)
На 31 грудня 2022 р.	309 016	8 014	9 437	72 485	–	398 952
Накопичена амортизація та зменшення корисності						
На 1 січня 2021 р.	(52 446)	(5 083)	(195)	–	–	(57 724)
Нараховано за рік	(34 348)	(3 302)	(999)	(2 724)	–	(41 373)
Вибуття	781	–	–	–	–	781
На 31 грудня 2021 р.	(86 013)	(8 385)	(1 194)	(2 724)	–	(98 316)
Нараховано за рік	(40 826)	(3 241)	(184)	(14 399)	–	(58 650)
Вибуття	14 370	8 458	36	–	–	22 864
На 31 грудня 2022 р.	(112 469)	(3 168)	(1 342)	(17 123)	–	(134 102)
Залишкова вартість						
На 31 грудня 2021 р.	220 101	6 931	6 261	62 448	–	295 741
На 31 грудня 2022 р.	196 547	4 846	8 095	55 362	–	264 850

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби з первісною вартістю 1 137 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2021 р.: 312 тис. грн.).

У 2022 році Компанія придбала автоматизовану конвеєрну систему вартістю 13 096 тис. грн., транспортні засоби вартістю 7 313 тис. грн. Компанія здає це обладнання в оренду (Примітка 17). У 2021 році Компанія придбала транспортні засоби вартістю 65 172 тис. грн. та багаторівневу мезонінну конструкцію вартістю 44 861 тис. грн. Компанія здає це обладнання в оренду (Примітка 17).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

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:

	2022 р.	2021 р.
	Будівлі та споруди	Будівлі та споруди
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
На 1 січня	262 714	12 274
Находження	80 112	268 015
Модифікації договорів	22 621	(7 383)
Зменшення через розірвання договорів оренди	(25 925)	(10 192)
На 31 грудня	339 522	262 714
Накопичена амортизація та зменшення корисності		
На 1 січня	(16 346)	(3 038)
Нараховано за рік	(140 811)	(23 487)
Зменшення через розірвання договорів оренди	10 367	10 179
На 31 грудня	(146 790)	(16 346)
Залишкова вартість		
На 1 січня	246 368	9 236
На 31 грудня	192 732	246 368

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	2 737	592
Находження	2 858	2 319
Вибуття	(2 469)	(174)
Станом на 31 грудня	3 126	2 737
Накопичена амортизація та зменшення корисності		
Станом на 1 січня	(611)	(465)
Нараховано за рік	(2 707)	(320)
Вибуття	2 447	174
Станом на 31 грудня	(871)	(611)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	2 126	127
Станом на 31 грудня	2 255	2 126

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

Станом на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи первісною вартістю 439 тис. грн. (2021 р.: 182 тис. грн.) були повністю замортовані, але все ще перебували у використанні.

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**9. Запаси (рядок 1100)**

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	225 588	230 032
Інші запаси (за чистою вартістю реалізації)	2 404	2 795
	227 992	232 827

Протягом 2022 року було визнано витратами і включено до рядку 2180 «Інші операційні витрати» списання товарів на суму 1 776 тис. грн. та до рядку 2180 «Інші операційні витрати» списання витрат товарів внаслідок воєнних дій у сумі 4 187 тис. грн. У 2021 році витрат на списання товарів не було.

10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість за товари	61 957	27 929
Торгова дебіторська заборгованість за знижками від постачальників товарів (Примітка 17)	24 122	63 324
Інша торгова дебіторська заборгованість	8 488	8 104
Дебіторська заборгованість за оренду (Примітка 17)	4 624	24 074
	99 191	123 431
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(973)	(1 213)
	98 218	122 218

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:

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(1 213)	(667)
Створено резерву	(1 167)	(546)
Списано за рахунок резерву	1 407	–
Залишок на 31 грудня	(973)	(1 213)

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

10. Дебіторська заборгованість (рядок 1125) (продовження)

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

31 грудня 2022 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	99 191	96 283	2 362	271	159	106	10
Резерв очікуваних кредитних збитків	973	607	14	79	157	106	10
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1%	1%	1%	29%	99%	100%	100%

31 грудня 2021 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	123 431	104 204	4 431	7 316	7 057	405	18
Резерв очікуваних кредитних збитків	1 213	429	18	200	173	375	18
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1%	0%	0%	3%	2%	93%	100%

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси, видані за інші послуги	7 990	10 009
Аванси, видані за товари (Примітка 17)	4 156	2 367
Аванси, видані за послуги складу (Примітка 17)	5	96 907
Всього	12 151	109 283

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	574 549	535 374
Грошові кошти в дорозі	47 482	37 848
Грошові кошти в касі	18 831	24 893
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців)	2 665	79 943
	643 527	678 058
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(3 683)	(2 689)
	639 844	675 369

Протягом 2022 та 2021 рр. Компанія розміщувала в банку короткострокові депозити (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою від 0,1% до 5% річних у 2022 році (2021 р.: від 1,25% до 6% річних). Станом на 31 грудня 2022 року короткострокові депозити становили 2 665 тис. грн. (2021 р.: 79 943 тис. грн.).

13. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2022 року інші оборотні активи складались з активів, що стосуються права на повернення товарів покупцями, при виконанні зобов'язання відносно повернення коштів покупцям у сумі 9 592 тис. грн. (2021 р.: 15 166 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 500 тис. грн. (2021 р.: 500 тис. грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений учасником.

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	898 336	1 218 360
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	55 068	9 921
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	24 215	11 637
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	4 093	2 047
	981 712	1 241 965

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари	709 160	1 095 114
Кредиторська заборгованість за послуги	100 713	18 474
Кредиторська заборгованість за роялті та доступ до он-лайн платформи Rozetka	76 039	63 491
Зобов'язання щодо повернення товарів	10 954	17 188
Кредиторська заборгованість за основні засоби	1 470	24 093
	898 336	1 218 360

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).

Припущення, використані для розрахунку зобов'язання щодо повернення коштів клієнтам внаслідок повернення товарів, ґрунтувалися на доступній історичній інформації про повернення товарів.

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за іншими податками та платежами	43 657	9 921
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	11 411	–
	55 068	9 921

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. кредиторська заборгованість Компанії була деномінована у наступних валютах:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Гривня	822 160	1 154 869
Долар США	76 039	63 491
Євро	137	–
	898 336	1 218 360

Станом на 31 грудня 2022 року торгова кредиторська заборгованість включала суми до сплати пов'язаним сторонам у сумі 688 742 тис. грн. (2021 р.: 904 928 тис. грн.) (Примітка 17).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

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

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)		
Зобов'язання з оренди	78 839	136 231
Довгострокові векселі, видані Рабобанку	26 387	41 897
	105 226	178 128
Інші поточні зобов'язання (рядок 1610, 1690)		
Зобов'язання з оренди	141 576	131 594
Короткострокові векселі, видані Рабобанку	59 071	21 399
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (Примітка 17)	–	70 000
	200 647	222 993

Векселі видані

У 2019 році Компанія підписала угоду з «Вандерланде Індастріс Б.В.», за яким 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 відбувається двічі на рік. Загальна сума до погашення становить 4 147 859 євро, позика деномінована у євро та має 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 немає контрактного права вимагати дострокового погашення заборгованості через порушення графіку платежів. Станом на 31 грудня 2022 року, сума заборгованості перед Рабобанком становила 85 458 тис. грн.

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

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сальдо станом на 1 січня	133 296	139 811
Надходження від позик від пов'язаних сторін	–	70 000
Виплати позики Рабобанку	–	(21 764)
Виплати позик пов'язаним сторонам	(70 000)	(45 000)
Сплачені відсотки	(34)	(6 676)
Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	(70 034)	(3 440)
Вплив зміни валютних курсів	17 134	(9 617)
Витрати на відсотки	5 062	6 542
Сальдо станом на 31 грудня	85 458	133 296

ТОВ ОТК «ЄВРОПЛЮС»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.****16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610, 1690) (продовження)**

У 2022 році чистий збиток від курсових різниці в сумі 17 134 тис. грн. включений до рядка 2270 «Інші витрати» звіту про сукупних дохід цієї фінансової звітності.

У 2021 році чистий прибуток від курсових різниці в сумі 9 617 тис. грн. включений до рядка 2240 «Інші доходи» звіту про сукупних дохід цієї фінансової звітності.

Зобов'язання з оренди

У 2022 та 2021 роках Компанія орендувала торговельні та складські приміщення. Зобов'язання з оренди деноміновані у гривні та представлені за амортизованою вартістю із використанням ставки запозичення у розмірі 9 – 18% 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:

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	265 668	9 567
Нарахування зобов'язань	80 112	268 015
Модифікація договорів оренди	22 620	(7 383)
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	31 524	6 257
Вибуття	(16 184)	(856)
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	(51 367)	–
Оплата зобов'язань (без ПДВ)	(114 210)	(9 932)
Залишок на 31 грудня	218 163	265 668
Поточні зобов'язання з оренди	128 069	118 653
Прострочені зобов'язання з оренди, без ПДВ	11 255	10 784
Довгострокові зобов'язання з оренди	78 839	136 231
ПДВ на прострочені зобов'язання з оренди	2 252	2 157
	220 415	267 825

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:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Активи	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	26 802	63 029
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (включено в рядок 1130)	600	31
Позики, видані пов'язаним сторонам (рядок 1155)	–	7 850
	27 402	70 910
Інші пов'язані сторони		
Позики, видані пов'язаним сторонам (рядок 1155)	3 726	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	495	23 772
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	–	98 481
	4 221	122 253
	31 623	193 163

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Зобов'язання	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанії під спільним контролем		
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	519 660	816 364
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	138 526	–
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	77 553	–
Зобов'язання по оплаті роялті та доступу до он-лайн платформи (рядок 1615)	76 039	63 491
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	72 717	5 298
Зобов'язання за придбані основні засоби (рядок 1615)	1 470	1 023
Безвідсоткові позики (рядок 1690)	–	70 000
Розрахунки за авансами отриманими (рядок 1635)	–	1 103
	885 965	957 279
Інші пов'язані сторони		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	18 856	18 458
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	3 048	110 287
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	1 282	141 971
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	–	294
	23 186	271 010
	909 151	1 228 289

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2022 рік	Кінцева контролююча сторона	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від оренди (рядок 2120)	–	31 058	19 565	50 623
Реалізація товарів та послуг (рядок 2000)	–	5 505	–	5 505
Прибуток (збиток) від розірвання орендних договорів	–	2 942	(2 297)	645
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	–	24 929	24 152	49 081
Прибуток від вибуття основних засобів	–	1 298	–	1 298
Адміністративні витрати (рядок 2130):				
Бухгалтерські послуги	–	–	11 708	11 708
Амортизація активу з права користування	–	775	–	775
Витрати на збут (рядок 2150):				
Послуги з організації торгівлі	–	284 927	89 952	374 879
Підтримка сайту	–	–	73 610	73 610
Амортизація активу з права користування	–	90 444	–	90 444
Доступ до он-лайн платформи Rozetka	–	72 191	–	72 191
Банківські комісії та інші банківські витрати	–	53 426	–	53 426
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	16 590	30 293	46 883
Транспортні послуги	–	9 629	10 359	19 988
Послуги контакт-центру	–	–	10 981	10 981
Винагорода за переказ грошових коштів	–	13 292	–	13 292
Роялті	–	6 545	–	6 545
Інші збутові витрати	–	2 719	1 461	4 180
Фінансові витрати (рядок 2250):				
Нараховані процентні витрати по оренді	–	18 401	12 234	30 635
Закупівлі:				
Закупівлі товарів	–	4 914 460	–	4 914 460

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

2021 рік	Кінцева	Компанії	Інші	Всього
	контролююча сторона	під спільним контролем	пов'язані сторони	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від оренди (рядок 2120)	–	–	44 383	44 383
Прибуток від розірвання орендних договорів	–	–	1 027	1 027
Адміністративні витрати (рядок 2130):				
Оренда	–	–	1 764	1 764
Бухгалтерські послуги	–	–	6 222	6 222
Амортизація активу з права користування	–	–	938	938
Витрати на збут (рядок 2150):				
Послуги з організації торгівлі	–	–	316 676	316 676
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	–	113 995	113 995
Підтримка сайту	–	–	61 272	61 272
Роялті	–	34 494	–	34 494
Транспортні послуги	–	–	32 035	32 035
Доступ до он-лайн платформи Rozetka	–	28 250	–	28 250
Амортизація активу з права користування	–	–	22 490	22 490
Комісія за обробку платежів	–	4 375	–	4 375
Послуги контакт-центру	–	–	3 955	3 955
Винагорода за переказ грошових коштів	–	1 547	–	1 547
Інші збутові витрати	–	482	3 740	4 222
Фінансові витрати (рядок 2250):				
Нараховані процентні витрати по оренді	–	–	6 236	6 236
Закупівлі:				
Закупівлі товарів	–	6 330 405	2 843	6 333 248

Доходи та дебіторська заборгованість

У 2022 році Компанія отримала орендний дохід від пов'язаних сторін в сумі 50 623 тис. грн (2021 р.: 44 383 тис. грн), в основному, від здачі в оренду обладнання.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року 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 2022 році 83% товарів, реалізованих Компанією, були куплені у пов'язаній стороні під спільним контролем ТОВ «Розетка. УА» (2021 р.: 97%).

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 2021 році такі витрати становили 6 545 тис. грн. і 66 339 тис. грн., відповідно (2021 р.: 34 494 тис. грн. і 28 250 тис. грн., відповідно).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є незабезпеченою і безпроцентною.

Отримані позики

У 2021 році Компанія отримала безвідсоткові позики в сумі 70 000 тис. грн. від пов'язаних сторін під спільним контролем та погасила ці позики у повному обсязі у 2022 році. За договорами, позики мали бути повернуті на вимогу позикодавця, тому Компанія обліковувала дані позики за номінальною вартістю. Позики були деноміновані у гривні. Станом на 31 грудня 2022 року баланс позик був нуль (2021 р.: 70 000 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Надані позики

У 2022 році Компанія надала безвідсоткові позики, деноміновані у гривні, в сумі 52 869 тис. грн. (2021 р.: 89 251 тис. грн.) пов'язаним сторонам та отримала грошові кошти від погашення цих позик в сумі 48 869 тис. грн. (2021 р.: 144 251 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року амортизована вартість позики з урахуванням резерву сумнівних боргів становила 3 726 тис. грн. (рядок 1155). Станом на 31 грудня 2021 року амортизована вартість позик становила нуль.

Інші операції

Компанія виступає поручителем за потенційними боргами пов'язаної сторони під спільним контролем перед банками, які надавали гарантії постачальникам цієї пов'язаної сторони. Станом на 31 грудня 2022 року сума гарантій, наданих банками пов'язаній стороні, складала 371 000 тис. грн. (2021 р.: 168 000 тис. грн.). Компанія не очікує, що буде робити будь-які виплати пов'язані з договорами поруки.

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2022 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з чотирьох осіб (2021 р.: дві особи). У 2022 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склалися з короткострокових виплат в сумі 1 619 тис. грн. (2021 р.: 2 623 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. Компанія не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

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:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	15 240	5 681
Дохід від зміни відстроченого податку	(815)	(1 165)
Витрати з податку на прибуток	14 425	4 516

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Прибуток до оподаткування	80 882	32 942
<i>Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2022 р.: 18%, 2021 р.: 18%)</i>	14 559	5 930
Вплив на податок на прибуток:		
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	–	(288)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	(134)	(1 126)
Витрати з податку на прибуток	14 425	4 516

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

20. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) (продовження)

	31 грудня 2022 р.	Визнано у прибутках/ збитках	31 грудня 2021 р.	Визнано у прибутках/ збитках
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Грошові кошти та депозити (i)	663	(179)	484	(343)
Товари	588	(588)	–	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	175	(175)	–	–
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iii)	1 150	2 154	3 304	(1 214)
	2 576	1 212	3 788	(1 557)
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші оборотні активи (ii)	–	(2 027)	(2 027)	649
	–	(2 027)	(2 027)	649
Відстрочені податкові активи	2 576	–	1 761	–
Невизнані відстрочені податкові активи	–	–	–	(288)
<i>Зміна у відстрочених податках</i>		(815)		(1 196)
<i>Чисті відстрочені податкові активи</i>	2 576		1 761	

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.

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

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

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від реалізації товарів	9 243 788	7 393 879
Дохід від реалізації послуг	–	2 165
	9 243 788	7 396 044

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

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

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Придбані товари для перепродажу	8 059 639	6 599 624
Бонуси від постачальників	(69 892)	(90 500)
	7 989 747	6 509 124

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

21. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата і пов'язані нарахування	10 741	7 054
Бухгалтерські послуги	10 683	5 363
Професійні послуги	5 436	3 443
Амортизація активу з права користування	1 551	997
Амортизація основних засобів	1 210	74
Матеріальні витрати	214	325
Амортизація нематеріальних активів	7	991
Інші адміністративні витрати	1 171	2 832
	31 013	21 079

Вартість аудиторських послуг включається у рядок «Професійні послуги». У 2022 році до професійних послуг включені неаудиторські послуги, надані членами мережі аудитора Компанії, в сумі 136 тис. грн. (2021 р.: нуль).

22. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Послуги з організації торгівлі	377 178	317 425
Заробітна плата і пов'язані нарахування	192 672	72 378
Амортизація активу з права користування	139 260	22 490
Банківські комісії та інші банківські витрати	104 586	91 976
Підтримка сайту	74 195	61 368
Доступ до он-лайн платформи Rozetka	72 191	28 250
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	60 140	40 628
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	47 038	114 180
Транспортні витрати	30 843	38 370
Маркетинг та реклама	25 708	23 219
Винагорода за переказ грошових коштів	13 292	1 547
Послуги контакт-центру	11 373	6 167
Матеріальні витрати	10 783	27 053
Роялті	7 195	34 494
Професійні послуги	719	479
Інші збутові витрати	9 977	8 789
	1 177 150	888 813

23. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий збиток від операційних курсових різниць	16 207	–
Матеріальні втрати в результаті військових дій	4 187	–
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами	1 407	2 764
Штрафи та пені	299	207
Списання необоротних активів	22	–
Інші витрати	8 064	149
	30 186	3 120

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

24. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	51 367	–
Дохід від оренди	51 123	45 234
Прибуток від вибуття основних засобів та розірвання орендних договорів	1 595	1 027
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 432	–
Пені та штрафи отримані (Примітка 27)	272	6 785
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	–	568
Інші доходи	1 355	1 593
	107 144	55 207

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:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	12 511	7 160
Всього фінансових доходів (рядок 2200)	12 511	7 160
Фінансові витрати по оренді	31 524	6 257
Процентні витрати по векселях Работанку	5 063	6 542
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	36 587	12 799

26. Оренда

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року 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 визнано у складі прибутків та збитків:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизація активів з права користування	143 511	23 487
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	31 524	6 257
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	(51 367)	–
	123 668	29 744

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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. Історичні торгові операції Компанії 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 трансферного 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. У 2019 році Компанія сплатила 6 785 тис. грн. донарахувань за результатами податкової перевірки. У 2021 році Компанія виграла судову справу з податковими органами та визнала дохід у розмірі 6 785 тис. грн. (Примітка 24).

28. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та заборгованість за позиками від пов'язаних сторін, 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

28. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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.

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

31 грудня 2022 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредити та позики (рядки 1515, 1610)	32 500	30 333	28 172	–	91 005
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	21 347	106 733	78 839	–	206 919
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	898 336	–	–	–	898 336
Всього	952 183	137 066	107 011	–	1 196 260

У наступній таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії на 31 грудня 2021 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

31 грудня 2021 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредити та позики (рядки 1515, 1610)	1 247	24 702	45 874	–	71 823
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	47 224	107 296	148 389	–	302 909
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 218 360	–	–	–	1 218 360
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (рядок 1690)	70 000	–	–	–	70 000
Всього	1 336 831	131 998	194 263	–	1 663 092

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

28. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2022 року	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,3423	33,9820
На 31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226
Середній курс за 2021 рік	27,2861	32,3089

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:

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподат- кування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
2022 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	22%	(16 599)	(13 611)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-22%	16 599	13 611
Зміна курсу валют: гривня / євро	17%	(14 628)	(11 995)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-17%	14 628	11 995
2021 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	11%	(6 984)	(5 727)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-14%	8 889	7 289
Зміна курсу валют: гривня / євро	13%	(8 228)	(6 747)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-15%	9 494	7 785

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 2022 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 741 788 тис. грн. (2021 р.: 797 587 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

28. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2022 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	981 712	1 241 965
Інші зобов'язання (Примітка 16)	305 873	401 121
За вирахуванням грошових коштів і короткострокових депозитів (Примітка 12)	(639 844)	(675 369)
Чиста заборгованість	647 741	967 717
Всього власний капітал	170 970	104 516
Капітал та чиста заборгованість	818 711	1 072 233
Частка заборгованості	79%	90%

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.

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:

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи				
Позики надані	3 726	–	3 726	–
Фінансові зобов'язання				
Кредити і позики отримані	87 615	136 774	85 458	133 296
Зобов'язання з оренди	211 001	266 315	220 415	267 825

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

29. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

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, продисконтованих за ринковою ставкою відсотка за інструментами з аналогічними умовами та строками.

30. Події після звітної дати

Векселі видані

Оскільки після початку війни Національний банк України встановив обмеження на оплату закордонних кредитів, Компанія не могла здійснювати регулярні платежі за векселями, що утримуються Рабобанком (Примітка 16). У серпні 2023 року Теманія Ентерпрайзиз Лтд, яка є гарантором за векселями від Рабобанку, здійснила оплату Рабобанку на суму 1 223 тис. євро (48 767 тис. грн за курсом на 31 грудня 2022 р.) за векселями, строк оплати за якими настав до серпня 2023 року. Компанія визнала заборгованість перед Теманія Ентерпрайзиз Лтд на цю суму.

Події, пов'язані з повномасштабним вторгненням Російської Федерації

Внаслідок ракетного обстрілу міста Київ 21 березня 2024 року зазнали пошкоджень один зі складів, де зберігалися товари Компанії, та автомобілі Компанії. Станом на дату затвердження цієї звітності пошкоджень товарів Компанії виявлено не було. Збитки Компанії від пошкоджень автомобілів становлять приблизно 4 029 тис. грн.