

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РОЗЕТКА. УА»**

Фінансова звітність

*Станом на 31 грудня 2021 року та
за рік, що закінчився зазначеною датою*

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт про управління.....	(a)
Звіт незалежного аудитора.....	(i)
Фінансова звітність:	
Звіт про фінансовий стан.....	1
Звіт про сукупний дохід.....	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал.....	7
Примітки до фінансової звітності:	
1. Інформація про Компанію.....	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні.....	9
3. Основа складання фінансової звітності	9
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	10
5. Основні положення облікової політики.....	12
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	21
7. Основні засоби (рядок 1010)	22
8. Нематеріальні активи (рядок 1000)	23
9. Запаси (рядок 1100)	23
10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядки 1125 та 1155).....	24
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130).....	25
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	25
13. Інші оборотні активи (рядок 1190)	25
14. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)	25
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620 та 1630).....	25
16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610 та 1690)	26
17. Операції з пов'язаними сторонами.....	27
18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	30
19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	31
20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	31
21. Адміністративні витрати (рядок 2130)	31
22. Витрати на збут (рядок 2150)	32
23. Інші операційні витрати (рядок 2180)	32
24. Інші операційні доходи (рядок 2120)	32
25. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	33
26. Інші витрати (рядок 2270)	33
27. Оренда	33
28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	33
29. Управління фінансовими ризиками	34
30. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
31. Події після звітної дати.....	37

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Розетка. УА» (скорочена назва ТОВ «Розетка. УА», надалі – «Компанія») є юридичною особою, зареєстрованою відповідно до законодавства України, код ЄДРПОУ 37193071, і є окремим платником всіх податків та зборів на загальній системі оподаткування.

Станом на 31 грудня 2021 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «Розетка. УА» була Теманія Ентерпрайзиз Лтд, країна резидентства – Республіка Кіпр.

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

- 47.19 Інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення
- 46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням
- 47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах
- 47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах
- 47.72 Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах
- 47.77 Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах
- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет
- 47.99 Інші види роздрібно́ї торгівлі поза магазинами
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
- 63.12 Веб-портали
- 73.11 Рекламні агентства
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Компанія була зареєстрована 24 червня 2010 року. З часом Компанія трансформувалася в мультикатегорійний онлайн-супермаркет. З 2016 року Компанія починає працювати як маркетплейс, пропонуючи свою платформу для торгівлі стороннім продавцям. У 2021 році основна діяльність Компанії лежала у сфері роздрібно́ї торгівлі через веб-сторінку rozetka.com.ua та надання послуг маркетплейсу.

Зокрема, Компанія реалізує товари у наступних категоріях:

- Автотовари;
- Дитячі товари;
- Інструменти та обладнання;
- Косметика та парфумерія;
- Ноутбуки, планшети та комп'ютери;
- Одяг, взуття та аксесуари;
- Спортивні товари;
- ТВ, аудіо-, відео-, фототехніка, музичні інструменти;
- Телефони та MP3;
- Товари для активного відпочинку та туризму;
- Товари для дачі, саду та городу;
- Товари для дому;
- Товари для офісу.

Компанія входить до складу групи компаній з материнською компанією Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Група). В рамках укладених із постачальниками договорів Компанія здійснює закупівлю необхідної продукції, що в подальшому реалізується через веб-сторінку Групи rozetka.com.ua. Для забезпечення торгової діяльності Компанія здійснює придбання послуг зберігання, інформаційних та юридичних послуг, маркетингових та рекламних послуг, послуг доставки та транспортування продукції, послуг колл-центру тощо. Компанія використовує в своїй діяльності зареєстровану ТМ ROZETKA, що належить одній з компаній Групи. За використання ТМ ROZETKA, Компанія сплачує роялті за ліцензійним договором.

У рамках своєї діяльності Компанія також може доставляти замовлені товари до кінцевого споживача, а також отримує роялті за субліцензійними договорами за використання ТМ ROZETKA та надає

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

рекламні та маркетингові послуги. На думку менеджменту Компанії, основною перевагою використання ТМ ROZETKA та веб-сторінки rozetka.com.ua для здійснення продажів є сталий трафік людей, що відвідують веб-сторінку або користуються мобільним додатком. Для цього Компанія активно рекламує свої послуги в інтернеті та на телебаченні.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року чисті активи Компанії склали 214 млн. грн. (2020 р.: 180 млн. грн.), приріст у порівнянні за 2020 роком становить 19%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2021 року становили 3 989 млн. грн. (2020 р.: 2 531 млн. грн.), та складались переважно із зобов'язань перед постачальниками товарів та послуг – 3 622 млн. грн. та 2 331 млн. грн., відповідно.

У порівнянні з 2020 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації збільшився на 20%, собівартість реалізованих товарів збільшилась на 17%, інші операційні доходи збільшились на 103%, переважно за рахунок штрафів та пеней; адміністративні витрати збільшились на 125%, переважно за рахунок росту витрат на заробітну плату адміністративного персоналу, професійних послуг та послуг, пов'язаних з ІТ; витрати на збут збільшились на 46%, переважно за рахунок росту витрат на маркетинг та рекламу, транспортних витрат, витрат на логістичні послуги та послуги зберігання товарів та витрат на підтримку сайту; інші операційні витрати зменшились на 47%, що переважно обумовлено відсутністю збитку від курсових різниць за рахунок зміни курсу національної валюти України; чисті фінансові витрати збільшились на 0.4 млн. грн.. Чистий фінансовий результат за 2021 рік склав 34 млн. грн. (2020 р.: 111 млн. грн.)

Фінансові інвестиції

У 2021 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Чисельність штатних працівників за 2021 рік склала 417 осіб. 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.

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

Екологічні аспекти

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.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Дослідження та інновації

Компанія постійно здійснює аналіз ефективності маркетингових ініціатив та проводить аналітичну роботу щодо виявлення нових віянь 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 (Примітка 31); відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ; прискорення трудової еміграції.

Перспективи розвитку

Компанія має на меті продовжувати розширення бази споживачів в м. Київ та інших містах України шляхом розширення варіантів доставки товару та розширення асортименту товарів.

30 березня 2023 р.



Директор

Кошель Роман Борисович

Головний бухгалтер

Усатенко Олена Іванівна

Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «Розетка. УА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Розетка. УА» («Компанія»), представленої на сторінках 1–37, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 2021 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-ХІV 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 Примітки 3 та 31 у фінансовій звітності, в яких зазначається, що після звітної дати Російська Федерація здійснила вторгнення в Україну, що негативно вплинуло на діяльність Компанії після закінчення звітного періоду. 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 в нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо 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	
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 і відповідної собівартості реалізації та визначенні того, чи є Компанія принципалом чи агентом за договорами продажу.	Ми розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації. Ми розглянули процес визнання доходу та виконали тестування контролів відносно даних, що використовуються при визнанні доходів від реалізації. Ми проаналізували умови договорів на реалізацію та визначили момент переходу контролю над товарами та послугами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю над товарами та послугами з датою визнання доходу.
Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 5 до фінансової звітності, а розкриття інформації про доходи представлене у Примітці 19 до фінансової звітності.	Ми проаналізували умови договорів реалізації щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами реалізації. Ми провели вибіркове тестування операцій з реалізації та повернень, які були визнані наприкінці року та відразу після закінчення року та порівняли дату переходу контролю над товарами та послугами з датою визнання доходу. Ми провели вибіркове тестування операцій з реалізації стосовно визнання відповідної собівартості реалізації.

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 та помісячний аналіз маржі для того, щоб ідентифікувати незвичайні коливання та порівняти з інформацією за попередні періоди.

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

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 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

18 лютого 2022 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 три роки.

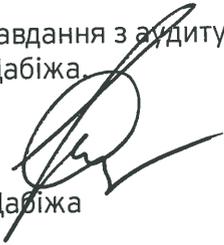
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 30 березня 2023 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 були розкриті у фінансовій звітності або звіті про управління.

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



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

м. Київ, Україна

30 березня 2023 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.

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»
 Територія: м. Київ, Печерський район
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
 Середня кількість працівників: 417
 Адреса: 01103 УКРАЇНА, Київ, бульвар Дружби Народів, 8-А 0445029931
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2021 12 31
за ЄДРПОУ	37193071
за КАТОТТГ	8038200000
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.51

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 2021 р.
 Форма №1
 Код за ДКУД 1801001**

Актив	Код рядка	Приміт-ка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1000	8	181	82
накопичена амортизація	1001		1 024	1 047
Незавершені капітальні інвестиції	1002		(843)	(965)
Основні засоби	1005		–	248
первісна вартість	1010	7	37 123	54 531
знос	1011	7	61 358	94 566
Інвестиційна нерухомість	1012	7	(24 235)	(40 035)
	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		–	–
Інші необоротні активи	1090		–	10 267
Усього за розділом I	1095		37 304	65 128
II. Оборотні активи				
Запаси				
виробничі запаси	1100	9	1 477 936	2 495 146
незавершене виробництво	1101	9	519	337
готова продукція	1102		–	–
товари	1103		–	–
Поточні біологічні активи	1104	9	1 477 417	2 494 809
1110			–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	958 482	1 207 246
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	87 875	162 098
з бюджетом	1135		68 533	122 632
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		–	–
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	45
Гроші та їх еквіваленти	1165		–	–
готівка	1166		65 658	139 820
рахунки в банках	1167		–	–
Витрати майбутніх періодів	1170		65 658	139 820
Інші оборотні активи	1190		–	–
Усього за розділом II	1195	13	39 065	40 634
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		2 697 549	4 167 621
Баланс	1300		2 734 853	4 232 749

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р. (продовження)

Пасив	Код рядка	Приміт-ка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	1	1
Капітал у дооцінках	1405	14	-	-
Додатковий капітал	1410	14	-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		179 808	213 770
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		179 809	213 771
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	23 657	30 481
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		23 657	30 481
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	11 456	27 775
товари, роботи, послуги	1615	15	2 330 938	3 621 541
розрахунками з бюджетом	1620	15	9 620	4 178
у тому числі з податку на прибуток	1621		9 356	3 055
розрахунками зі страхування	1625		306	1 251
розрахунками з оплати праці	1630		4 242	9 646
за одержаними авансами	1635		108 321	154 106
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	66 504	170 000
Усього за розділом III	1695		2 531 387	3 988 497
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		2 734 853	4 232 749

Генеральний директор



Головний бухгалтер

Кошель Роман Борисович

Усатенко Олена Іванівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт -ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	21 172 647	17 629 595
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(17 935 821)	(15 284 448)
Валовий:				
прибуток	2090		3 236 826	2 345 147
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	35 813	17 644
Адміністративні витрати	2130	21	(90 710)	(40 365)
Витрати на збут	2150	22	(3 122 790)	(2 138 071)
Інші операційні витрати	2180	23	(18 361)	(34 555)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		40 778	149 800
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	618	1 082
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	25	(6 121)	(6 199)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	(1 965)	(3 752)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		33 310	140 931
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(652)	29 920
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		33 962	111 011
збиток	2355		-	-

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		33 962	111 011

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		10 797	2 755
Витрати на оплату праці	2505		82 771	30 081
Відрахування на соціальні заходи	2510		16 654	5 697
Амортизація	2515		9 243	9 004
Інші операційні витрати	2520		3 112 396	2 165 454
Разом	2550		3 231 861	2 212 991

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	Приміт- тка	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		-	-

Генеральний директор



Головний бухгалтер

Кошель Роман Борисович

Усатенко Олена Іванівна

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ2021 12 31
37193071

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт -ка	За звітний період 3	За аналогічний період попередньог о року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		25 131 574	21 337 670
Повернення податків і зборів	3005		–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006		–	–
Цільового фінансування	3010		–	–
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		–	–
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		5	5
Надходження від операційної оренди	3040		14 538	6 451
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		802 978	600 668
Інші надходження	3095		14 005	6 557
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(25 803 279)	(21 877 269)
Праці	3105		(60 918)	(21 033)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(16 675)	(5 690)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(91 226)	(94 643)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(15 916)	(22 112)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(46 460)	(62 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(28 850)	(10 436)
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		(788)	(1 913)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(9 786)	(49 197)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		–	–
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		618	1 152
дивідендів	3220		–	–
Надходження від погашення позик	3230		–	–
Інші надходження	3250		–	–
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(2 195)	(1 846)
Витрачання на надання позик	3275		–	–
Інші платежі	3290		–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(1 577)	(694)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р. (продовження)

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт -ка	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	230 200	94 500
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	16	(126 700)	(32 460)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	16	(6 121)	(6 199)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди				
Інші платежі	3365	16	(9 149)	(6 875)
	3390		-	(1 837)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		88 230	47 129
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		76 867	(2 762)
Залишок коштів на початок року	3405	12	65 658	67 390
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(2 705)	1 030
Залишок коштів на кінець року	3415	12	139 820	65 658

У 2021 році до рядку 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» включено 276 тис. грн. збільшення у резерві очікуваних збитків, що відноситься до грошових коштів (2020 р.: збільшення на 380 тис. грн.).

Генеральний директор



Головний бухгалтер

Кошель Роман Борисович

Усатенко Олена Іванівна

ТОВ «РОЗЕТКА. УА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2021 12 31
37193071

Звіт про власний капітал
за 2021 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Код рядка	1	2	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	-	179 808	-	-	179 809
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	-	-	-	179 808	-	-	179 809
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	33 962	-	-	33 962
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-	33 962	-	-	33 962
Залишок на кінець періоду	4300	1	-	-	-	-	213 770	-	-	213 771

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Кошель Роман Борисович

Усатенко Олена Іванівна

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

ТОВ «РОЗЕТКА. УА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2021	12	31
------	----	----

Звіт про власний капітал
за 2020 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарестро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	68 797	-	-	68 798
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	68 797	-	-	68 798
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	111 011	-	-	111 011
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	111 011	-	-	111 011
Залишок на кінець періоду	4300	1	-	-	-	179 808	-	-	179 809

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Кошель Роман Борисович
Усатенко Олена Іванівна

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

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

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Розетка. УА» (ТОВ «Розетка. УА» або «Компанія») було зареєстровано 24 червня 2010 року у відповідності до законодавства України.

Юридична адреса Компанії: Україна, 01103, місто Київ, бул. Дружби Народів, будинок 8-А. Фактична адреса Компанії: 04080 Україна, Київ, вул. Кирилівська, 69Ж. Основною діяльністю ТОВ «Розетка. УА» є роздрібна торгівля товарами через веб-сторінку gozетка.com.ua та надання послуг маркетплейсу.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років материнським підприємством Компанії було Теманія Ентерпрайзиз Лтд, кінцевими контролюючими сторонами якого були громадяни України Чечоткін Владислав Володимирович та Чечоткіна Ірина Геннадіївна. Частка материнського підприємства у ТОВ «Розетка. УА» становила 100% станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

До широкомасштабного вторгнення Російської Федерації в Україну, що розпочалось 24 лютого 2022 р., економіка України продовжувала демонструвати певні особливості, властиві перехідній економіці, хоча і загалом вважалась ринковою. Їй, серед іншого, залишалися притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої позитивної економічної динаміки залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

З березня 2020 р. Україна почала вживати карантинні та інші заходи для стримування поширення вірусу, що суттєво вплинуло на економічну діяльність підприємств України. Зокрема, у 2021 р. інфляція в Україні зросла до 10%.

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.

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 30 березня 2023 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.

Як зазначено у Примітці 31, після закінчення звітного періоду Російська Федерація здійснила вторгнення в Україну. 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 вчасно опрацювати та відправити замовлення з основного складу Компанії у Київській області. Доходи Компанії почали відновлюватись після відведення російських військ з півночі України та з тих пір демонструють стале відновлення до довоєнних показників.

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

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Склади, що використовує Компанія, та товари, що в них зберігались, не зазнали пошкоджень внаслідок воєнних дій. Станом на початок воєнних дій, товари Компанії зберігались у приміщеннях 268 точок видачі, що належали пов'язаним особам або франчайзі. 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. За оцінками Компанії, балансова вартість знищених чи втрачених запасів приблизно дорівнює 174 218 тис. грн. У відповідь на зазначені вище негативні наслідки війни у 2022 році. Компанія зменшила витрати, здебільшого на маркетинг, до мінімально можливого рівня.

У 2022 році до початку вторгнення Компанія отримала кошти від українського банку за договором кредитної лінії у розмірі 140 000 тис. грн. Станом на 30 березня 2023 року заборгованість за цією кредитною лінією становила 74 000 тис. грн. У 2022 р. Компанія не виконала частину фінансових та нефінансових кovenant за договором кредитної лінії, що призвело до технічного дефолту. Банк відмовився від права вимоги штрафних санкцій або негайного дострокового повернення кредиту у зв'язку з такими порушеннями, а також у зв'язку з будь-якими іншими порушеннями, що можуть відбутися до 28 лютого 2023 року. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія виконує вимоги кредитного договору.

Управлінський персонал підготував на розгляд учасника оновлені фінансові 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.

Дані прогнози базуються на наступних припущеннях:

- Компанія зможе забезпечити безперебійну діяльність своєї критичної ІТ інфраструктури;
- Товари Компанії не будуть пошкоджені, а воєнні дії не будуть проводитися в регіонах поруч зі складами;
- Компанія продовжуватиме мати доступ до логістичних шляхів для поставки товарів до складів та доставки товарів до клієнтів;
- Доходи та прибутковість Компанії не будуть падати нижче рівня, якого Компанія досягла станом на 31 грудня 2022 р.

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 під час складання фінансової звітності за 2021 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.

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

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

Судження

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

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Судові процеси

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

Визначення строку оренди

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

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 2021 та 2020 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 прогнозу інформацію.

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

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

Нові стандарти та інтерпретації, що вступили в силу

Облікова політика, яка прийнята для складання фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при складанні фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2021 року. 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 2021 р.:

- Зміни до МСФЗ 4, МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 39 «Реформа базової відсоткової ставки – Етап 2»;
- Зміни до МСФЗ 16 «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «COVID-19» для орендарів після 30 червня 2021 року».

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

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, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції».

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає вартість їх придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовувані 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.

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 вигід, 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	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	2-15 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 фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Незавершені капітальні інвестиції включають собівартість основних засобів, які ще не були введені в експлуатацію. Це включає собівартість придбання основних засобів та інші прямі витрати.

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

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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку 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 кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або скоротились. Якщо така ознака є, Компанія розраховує 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.

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.

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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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, належить дебіторська заборгованість.

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).

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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоймовірно, 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.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

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

Фінансові зобов'язання

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

Суттєва зміна умов існуючого зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Якщо модифікація умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини є суттєвою, керівництво 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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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 достовірною оцінка суми зобов'язань.

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

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

Компанія як орендар

Активи 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 з 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 перевірячці на предмет зменшення корисності.

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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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

Змінна компенсація

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

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

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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). 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 веб-сторінку rozetka.com.ua визнається на дату переходу контролю над товаром клієнтові, що відбувається в момент фізичного отримання клієнтом товару.

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.

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».

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. Контрактні 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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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.

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 випуску 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 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 р.
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: посилання на Концептуальну основу	1 січня 2022 р.
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»: надходження до використання за призначенням	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: обтяжливі контракти – витрати на виконання зобов'язань за контрактом	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові та класифікація зобов'язань 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.

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

7. Основні засоби (рядок 1010)

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи з права користування (рядок 1010)	45 489	26 513
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	9 042	10 610
Всього	54 531	37 123

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти , прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість					
На 1 січня 2020 р.	5 381	2 422	–	6 033	13 836
Надходження	1 193	–	459	396	2 048
На 31 грудня 2021 р.	6 574	2 422	459	6 429	15 884
Надходження	418	–	499	–	917
На 31 грудня 2021 р.	6 992	2 422	958	6 429	16 801
Накопичена амортизація та зменшення корисності					
На 1 січня 2020 р.	(1 460)	(1 216)	–	(466)	(3 142)
Нараховано за рік	(1 107)	(484)	(14)	(527)	(2 132)
На 31 грудня 2020 р.	(2 567)	(1 700)	(14)	(993)	(5 274)
Нараховано за рік	(1 283)	(484)	(179)	(539)	(2 485)
На 31 грудня 2021 р.	(3 850)	(2 184)	(193)	(1 532)	(7 759)
Залишкова вартість					
На 1 січня 2020 р.	3 921	1 206	–	5 567	10 694
На 31 грудня 2020 р.	4 007	722	445	5 436	10 610
На 31 грудня 2021 р.	3 142	238	765	4 897	9 042

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2021 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 415 тис. грн були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2020 р.: 162 тис. грн).

7.1. Активи з права користування

До рядку 1005, крім основних засобів, також включені активи з права користування. Рух активів з права користування був наступним:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість			
На 1 січня 2020 р.	44 695	–	44 695
Надходження	4 052	–	4 052
Модифікація договорів	(2 772)	–	(2 772)
Зменшення через закінчення договорів оренди	(502)	–	(502)
На 31 грудня 2020 р.	45 473	–	45 473
Надходження	–	32 292	32 292
На 31 грудня 2021 р.	45 473	32 292	77 765

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

7. Основні засоби (продовження)

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Накопичена амортизація та зменшення корисності			
На 1 січня 2020 р.	(12 396)	–	(12 396)
Нараховано за рік	(6 861)	–	(6 861)
Зменшення через закінчення договорів оренди	297	–	297
На 31 грудня 2020 р.	(18 960)	–	(18 960)
Нараховано за рік	(10 548)	(2 768)	(13 316)
На 31 грудня 2021 р.	(29 508)	(2 768)	(32 276)
Залишкова вартість			
На 1 січня 2020 р.	32 299	–	32 299
На 31 грудня 2020 р.	26 513	–	26 513
На 31 грудня 2021 р.	15 965	29 524	45 489

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	1 024	12 921
Находження	23	93
Вибуття	–	(11 990)
Станом на 31 грудня	1 047	1 024
Накопичена амортизація та зменшення корисності		
Станом на 1 січня	(843)	(12 586)
Нараховано за рік	(122)	(247)
Вибуття	–	11 990
Станом на 31 грудня	(965)	(843)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	181	335
Станом на 31 грудня	82	181

Нематеріальні активи складались, в основному, з прав використання програмного забезпечення.

Станом на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи первісною вартістю 903 тис. грн. (2020 р.: 415 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	2 494 809	1 477 417
Виробничі запаси (за чистою вартістю реалізації)	337	519
Всього	2 495 146	1 477 936

Протягом 2021 року було списано товарів на суму 3 526 тис. грн. (2020 р.: 2 126 тис. грн.) і включено до рядку 2180 «Інші операційні витрати».

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

10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядки 1125 та 1155)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість за товари	932 048	713 784
Торгова дебіторська заборгованість за знижками від постачальників товарів	263 737	222 555
Торгова дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 17)	15 403	25 833
Дебіторська заборгованість за оренду (Примітка 17)	7 593	6 583
	1 218 781	968 755
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(11 490)	(10 273)
Всього	1 207 291	958 482

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30 днів.

Станом на 31 грудня 2021 року 45% заборгованості (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки) було від ТОВ «ОТК Європлюс», пов'язаної сторони під спільним контролем (2020 р.: 61%) (Примітка 17).

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

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	10 273	9 366
Створено резерву	1 751	1 317
Списано за рахунок резерву	(534)	(410)
Залишок на 31 грудня	11 490	10 273

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю:

2021 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
			< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість	1 218 781	754 510	230 961	223 196	5 511	1 120	3 483
Резерв очікуваних кредитних збитків	11 490	3 082	910	2 770	155	1 090	3 483
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0.9%	0.4%	0.4%	1.2%	2.8%	97.3%	100.0%
2020 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	< 30	31-90	91-180	181-365	>365
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість	968 755	508 533	411 761	26 074	13 140	1 938	7 309
Резерв очікуваних кредитних збитків	10 273	385	1 225	672	1 014	1 124	5 853
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1.1%	0.1%	0.3%	2.6%	7.7%	58.0%	80.1%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси, видані за логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу (Примітка 17)	88 522	6 455
Аванси, видані за послуги маркетингу і реклами	44 224	30 085
Аванси, видані за товари	11 098	11 005
Аванси, видані за транспортні послуги (Примітка 17)	9 699	28 543
Аванси, видані за інші послуги	8 555	11 787
Всього	162 098	87 875

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	140 142	42 180
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців)	256	23 780
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(578)	(302)
Всього	139 820	65 658

Протягом 2021 та 2020 рр. Компанія розміщувала в банках короткострокові депозити (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою від 2% до 5% річних (2020 р.: від 5% до 9% річних). Станом на 31 грудня 2021 року короткострокові депозити включали в себе одноденні депозити у сумі 256 тис. грн. (2020 р.: 23 780 тис. грн.) (до вирахування резерву від очікувані збитки).

13. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2021 року інші оборотні активи склались з активів відносно права на отримання від покупців товарів при виконанні зобов'язання відносно повернення коштів у сумі 40 634 тис. грн. (2020 р.: 39 065 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 000 грн. (2020 р.: 1 000 грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений учасником.

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	3 621 541	2 330 938
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	4 178	9 620
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	9 646	4 242
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	1 251	306
Всього	3 636 616	2 345 106

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620 та 1630) (продовження)

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари	3 031 048	1 858 214
Кредиторська заборгованість за послуги	545 151	427 156
Зобов'язання щодо повернення товарів	45 159	45 278
Інша кредиторська заборгованість	183	290
Всього	3 621 541	2 330 938

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.

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	3 055	9 356
Заборгованість за іншими податками	1 123	264
Всього	4 178	9 620

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. кредиторська заборгованість Компанії була деномінована у наступних валютах:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість		
гривня	3 307 787	2 098 731
долар США	303 584	232 056
євро	10 170	151
Всього	3 621 541	2 330 938

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

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)		
Зобов'язання з оренди	30 481	23 657
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)		
Зобов'язання з оренди	27 775	11 456
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)		
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (Примітка 17)	170 000	66 504
Всього	228 256	101 617

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
16. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610 та 1690) (продовження)
Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2021 року, інші довгострокові та поточні зобов'язання з оренди склалися із зобов'язань з оренди торговельних приміщень, офісів та обладнання. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням ставок запозичення у діапазоні 14% – 22% річних для гривневих платежів.

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

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	35 113	39 270
Нарахування зобов'язань за новими договорами	32 292	4 054
Модифікація договорів оренди	–	(2 772)
Зменшення зобов'язання внаслідок закінчення договорів	–	(541)
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	6 105	6 199
Оплата зобов'язань	(15 254)	(11 097)
Залишок на 31 грудня	58 256	35 113
Поточні зобов'язання з оренди	24 825	11 456
Прострочені зобов'язання з оренди, без ПДВ	2 458	–
Довгострокові зобов'язання з оренди	30 481	23 657
ПДВ на прострочені зобов'язання з оренди	492	–
	58 256	35 113

Позики від пов'язаних сторін деноміновані у гривні та підлягають сплаті на вимогу позикодавця. Узгодження руху зобов'язань за позиками з грошовими потоками, що виникають внаслідок фінансової діяльності:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сальдо на початок періоду	66 504	4 464
Надходження від позик від пов'язаних сторін	184 200	94 500
Виплати позик пов'язаним сторонам	(80 704)	(32 460)
Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	103 496	62 040
Сальдо станом на кінець періоду	170 000	66 504

17. Операції з пов'язаними сторонами

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

Активи	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги (рядок 1125)	560 415	592 829
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	113	15
	560 528	592 844
Інші пов'язані сторони		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги (рядок 1125)	25 077	25 721
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	122 697	46 300
	147 774	72 021
	708 302	664 865

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

17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Зобов'язання	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Кінцева контролююча сторона		
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	1 820	3 342
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	4 618	4 770
	6 438	8 112
Компанії під спільним контролем		
Зобов'язання по оплаті роялті (рядок 1615)	302 376	228 848
Зобов'язання за отриманими позиками (рядок 1690)	170 000	66 500
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	89 291	38 495
Зобов'язання за придбані основні засоби (рядок 1690)	171	184
Зобов'язання за авансами отриманими (рядок 1635)	27	–
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	–	6 586
	561 865	340 613
Інші пов'язані сторони		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	6 278	6 154
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	–	4 829
	6 278	10 983
	574 581	359 708

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2021 р.	Кінцева контролюю- ча сторона	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Доходи (рядок 2000)				
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	–	6 412 413	36 024	6 448 437
Інші операційні доходи (рядок 2120)				
Дохід від оренди	–	–	11 800	11 800
Витрати на збут (рядок 2150)				
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	–	451 748	451 748
Витрати по оплаті роялті	–	225 686	–	225 686
Транспортні послуги	–	3 477	183 498	186 975
Підтримка сайту	–	–	142 953	142 953
Витрати з організації роздрібної торгівлі	–	617	59 824	60 441
Доступ до он-лайн платформи	–	56 442	–	56 442
Послуги з підтримки ІТ-рішень	–	–	46 864	46 864
Банківські комісії та інші банківські витрати	–	24 378	–	24 378
Витрати на рекламу та маркетинг	–	24 913	15 311	40 224
Послуги контакт-центру	–	–	19 399	19 399
Винагорода за переказ грошових коштів	–	10 619	–	10 619
Послуги доступу до баз даних	–	495	–	495
Послуги з надання гарантійного обслуговування	–	–	193	193
Інші витрати на збут	–	939	–	939
Адміністративні витрати (рядок 2130)				
Амортизація активу з права користування	2 711	–	–	2 711
Професійні послуги	–	288	21 031	21 319
Фінансові витрати (рядок 2250)				
Нараховані процентні витрати по оренді	767	–	–	767

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

17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

2020 р.	Кінцева контролюю- ча 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>
Доходи (рядок 2000)				
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	–	3 566 998	20 762	3 587 760
Інші операційні доходи (рядок 2120)				
Дохід від оренди	–	–	9 949	9 949
Витрати на збут (рядок 2150)				
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	–	329 428	329 428
Витрати по оплаті роялті	–	194 478	–	194 478
Послуги з пошуку клієнтів для маркетплейсу та інші консультаційні послуги	–	–	45 599	45 599
Підтримка сайту	–	–	41 799	41 799
Витрати з організації роздрібною торгівлі	–	–	35 977	35 977
Транспортні послуги	–	–	29 249	29 249
Послуги контакт-центру	–	–	12 795	12 795
Витрати на рекламу та маркетинг	–	3 859	2 547	6 406
Послуги з надання гарантійного обслуговування	–	–	2 669	2 669
Інші витрати на збут	–	–	126	126
Адміністративні витрати (рядок 2130)				
Амортизація активу з права користування	33	–	–	33
Професійні послуги	–	–	8 449	8 449
Інші операційні витрати (рядок 2180)				
Інші витрати	–	–	2	2
Фінансові витрати (рядок 2250)				
Нараховані процентні витрати по оренді	727	–	–	727

Доходи та дебіторська заборгованість

У 2021 та 2020 рр. Компанія продавала пов'язаним сторонам товари, які були придбані у постачальників, для подальшої реалізації через мережу роздрібних магазинів.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 30 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни.

Станом на 31 грудня 2021 року кошти для погашення дебіторської заборгованості від третіх осіб за товари у сумі 18 234 тис. грн перебували на опрацюванні платіжної системи фінансової компанії, що є пов'язаною стороною під спільним контролем.

Кредиторська заборгованість

Компанія сплачує роялті за користування торговою маркою та торговим знаком пов'язаній стороні під спільним контролем. У 2021 році такі витрати становили 225 686 тис. грн. (2020 р.: 194 478 тис. грн.). У 2021 році Компанія також сплачувала пов'язаній стороні комісію за доступ до он-лайн платформи на суму 56 442 тис. грн (2020 р.: нуль).

Компанія орендує у пов'язаних сторін приміщення, в тому числі ті, в яких знаходиться офіс Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є незабезпеченою і безпроцентною.

Отримані позики

У 2021 році Компанія отримала безвідсоткові позики в сумі 184 200 тис. грн. (2020 р.: 94 500 тис. грн.) від пов'язаних сторін під спільним контролем та погасила 80 704 тис. грн. (2020 р.: 32 460 тис. грн.) цих позик. За договорами, позики мають бути повернуті на вимогу позикодавця, тому Компанія обліковує дані позики за номінальною вартістю. Позики деноміновані у гривні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
17. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)
Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2021 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з чотирьох осіб (2020 р.: чотири особи). У 2021 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати в сумі 1 464 тис. грн. (2020 р.: 1 380 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. Компанія не мала 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:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	9 615	29 920
Витрати / (дохід) від зміни відстроченого податку	(10 267)	–
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	(652)	29 920

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

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Прибуток до оподаткування	33 310	140 931
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2021 р.: 18%, 2020 р.: 18%)	5 996	25 368
Вплив на податок на прибуток:		
Зміна у невизнаних відстрочених податкових активах	(2 050)	1 204
Перегляд визнання раніше невизнаних податкових активів	(5 196)	–
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	598	3 348
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	(652)	29 920

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала відстрочені податкові активи стосовно програми лояльності, нарахованих витрат та резерву під кредитні збитки. Раніше ці активи не визнавалися через нечітку позицію податкових органів щодо їх реалізації.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2021 р.	Визнано у прибутках або збитках	31 грудня 2020 р.	Визнано у прибутках або збитках
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Відстрочені податкові активи:</i>				
Грошові кошти та депозити (i)	104	(50)	54	1
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за одержаними авансами (iii)	14 355	(7 792)	6 563	(166)
	14 459	(7 842)	6 617	(165)
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>				
Дебіторська заборгованість та інші активи (ii)	(4 192)	(296)	(4 488)	(952)
Основні засоби (iv)	–	(79)	(79)	(87)
	(4 192)	(375)	(4 567)	(1 039)
Відстрочені податкові активи	10 267		2 050	
Невизнані відстрочені податкові активи	–	(2 050)	(2 050)	1 204
Зміна у відстрочених податках		(10 267)		–
Чисті відстрочені податкові активи	10 267		–	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) (продовження)

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Грошові кошти та депозити – відмінності в правилах визнання резерву під кредитні збитки;
- (ii) Дебіторська заборгованість та інші активи – відмінності в правилах визнання резерву під кредитні збитки, відмінності в обліку очікуваних повернень;
- (iii) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за одержаними авансами – відмінності в періоді визнання зобов'язання, відмінності в обліку програми лояльності.
- (iv) Основні засоби – відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат;

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

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по договорах з клієнтами були представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації товарів	20 329 336	16 993 264
Дохід від реалізації послуг	843 311	636 331
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	21 172 647	17 629 595

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Придбані товари для перепродажу	18 938 005	15 991 899
Бонуси (знижки), отримані від постачальників	(1 002 184)	(707 451)
Всього	17 935 821	15 284 448

21. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та пов'язані нарахування	28 142	17 182
Професійні послуги	28 564	13 783
Послуги, пов'язані з ІТ	19 966	1 176
Банківські комісії та витрати	5 272	2 298
Амортизація права користування	2 711	1 796
Амортизація основних засобів	1 375	1 198
Витрати на відрядження	1 977	356
Амортизація нематеріальних активів	46	236
Інші адміністративні витрати	2 657	2 340
Всього	90 710	40 365

У 2020 році до професійних послуг включені неаудиторські послуги, надані членами мережі аудитора Компанії, в сумі 256 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
22. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Маркетинг та реклама	1 279 045	866 383
Транспортні витрати	462 991	293 994
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	456 369	332 244
Роялті	225 726	194 478
Підтримка сайту	154 553	45 599
Банківські комісії та витрати	112 067	100 990
Послуги з організації торгівлі	92 040	43 482
Винагорода за переказ грошових коштів	85 714	79 052
Заробітна плата та пов'язані нарахування	71 282	18 596
Доступ до он-лайн платформи	56 442	28
Послуги з підтримки ІТ-рішень	47 448	41 799
Послуги контакт-центру	40 155	82 508
Амортизація права користування	10 605	5 065
Послуги доступу до баз даних	9 774	6 743
Професійні послуги	5 802	5 711
Амортизація основних засобів	1 110	934
Амортизація нематеріальних активів	76	11
Інші збутові витрати	11 591	20 454
Всього	3 122 790	2 138 071

23. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати від знецінення запасів	3 526	2 000
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	2 027	4 953
Штрафи та пені	150	190
Чистий збиток від операційних курсових різниць	–	22 390
Інші витрати	12 658	5 022
Всього	18 361	34 555

24. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пені та штрафи отримані	14 277	5 941
Дохід від оренди	12 956	10 705
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	5 868	–
Прибуток від вибуття основних засобів	–	54
Інші доходи	2 712	944
Всього	35 813	17 644

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
25. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)

Фінансові доходи та витрати включали:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки, отримані за залишками коштів на поточних рахунках та короткострокових депозитів	618	1 082
Всього фінансових доходів (рядок 2200)	618	1 082
Фінансові витрати по оренді	6 105	6 199
Відсотки за кредитами	16	–
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	6 121	6 199

26. Інші витрати (рядок 2270)

Інші витрати включали наступне:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Благодійність	1 965	3 752
Всього	1 965	3 752

27. Оренда

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. Компанія орендує приміщення та обладнання. 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 29.

Наступні суми визнано у складі прибутків та збитків:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	13 316	6 861
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	6 105	6 170
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені у витрати на збут)	7 959	10 000
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені в адміністративні витрати)	60	21
Всього	27 440	23 052

28. 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 трансфертного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання (продовження)

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. Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія оскаржувала у суді донарахування податку на прибуток та податку на додану вартість на загальну суму 188 345 тис. грн. На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо поточних судових розглядів є юридично обґрунтованою, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

29. 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. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

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

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

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>
Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610)	12 530	22 476	32 458	–	67 464
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	3 621 541	–	–	–	3 621 541
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	170 000	–	–	–	170 000
Всього	3 804 071	22 476	32 458	–	3 859 005

31 грудня 2020 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>
Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610)	4 050	12 572	27 391	–	44 013
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 330 938	–	–	–	2 330 938
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	66 504	–	–	–	66 504
Всього	2 401 492	12 572	27 391	–	2 441 455

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
29. 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 2021 року	27,2782	30,9226
Середній курс за 2021 рік	27,2861	32,3089
На 31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396
Середній курс за 2020 рік	26,9639	30,8013

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю кредиторської заборгованості, деномінованої в доларах США та євро. 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 оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
2021 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	11,00%	(32 790)	(32 790)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-14,00%	41 732	41 732
Зміна курсу валют: гривня / євро	13,00%	(1 111)	(1 111)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-15,00%	1 282	1 282
2020 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	15,00%	(30 635)	(25 121)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-12,00%	24 508	20 097
Зміна курсу валют: гривня / євро	16,00%	(110)	(90)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-14,00%	96	79

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 та торгіву дебіторську заборгованість.

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань і обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. При управлінні кредитним ризиком, що стосується торгової дебіторської заборгованості, управлінський персонал Компанії значною мірою покладається на власний розсуд при виборі кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності.

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 керівництва 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
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

29. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Управління ризиком достатності капіталу

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 2021 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

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.

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Позики та зобов'язання з оренди та позики пов'язаних сторін (Примітка 16)	228 256	101 617
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	3 636 616	2 345 106
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	(139 820)	(65 658)
Чиста заборгованість	3 725 052	2 381 065
Всього власний капітал	213 771	179 809
Капітал та чиста заборгованість	3 938 823	2 560 874
Частка заборгованості	95%	93%

30. 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 за 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 на 31 грудня:

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	2021 р.	2020 р.	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	61 652	37 020	58 256	35 113
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін	170 000	66 504	170 000	66 504

Ієрархія 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 вартість фінансових інструментів була визначена як чиста теперішня вартість майбутніх грошових потоків, продисконтованих за ринковою ставкою відсотка за інструментами з аналогічними умовами та строками.

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

31. Події після звітної дати

Повномасштабне вторгнення Російської Федерації

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'єктам для оплати товарів критичного імпорту. У липня 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 Національного банку України, у 2022 році українська економіка впала на 30.3% через наслідки російської військової агресії.

Внаслідок воєнних дій Компанія зіткнулась з низкою суттєвих збоїв та операційних проблем, які описані у Примітці 3. Компанія визначила, що ці події є такими, що не потребують коригування у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 р. Відповідно, наслідки таких подій не відображені у фінансовому стані та фінансових результатах діяльності Компанії станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився цією датою. Оцінка безперервності діяльності Компанії наведена у Примітці 3.

Інші події після звітної дати

У 2022 році до початку вторгнення Компанія отримала кошти від українського банку за договором кредитної лінії у розмірі 140 000 тис. грн. під поруки від пов'язаних компаній (під спільним контролем) строком до 24 березня 2024 р. під відсоткову ставку 9,5% річних до 1 квітня 2022 року та 12M UIRD + 0,8% річних після. Станом на 30 березня 2023 р. року заборгованість за цією кредитною лінією становила 74 000 тис. грн.