

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

**Фінансова звітність**

*Станом на 31 грудня 2022 року та  
за рік, що закінчився зазначеною датою*

*разом зі Звітом незалежного аудитора*

**ЗМІСТ**

Звіт про управління.....	(a)
Звіт незалежного аудитора.....	(i)
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.....	11
5. Основні положення облікової політики.....	13
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	22
7. Основні засоби (рядок 1010) .....	23
8. Нематеріальні активи (рядок 1000) .....	24
9. Запаси (рядок 1100) .....	24
10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядки 1125 та 1155).....	25
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130).....	26
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	26
13. Інші оборотні активи (рядок 1190) .....	26
14. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410) .....	26
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1625 та 1630).....	26
16. Банківські кредити (рядок 1600) .....	27
17. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610 та 1690) .....	28
18. Операції з пов'язаними сторонами.....	29
19. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	32
20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	33
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) .....	33
22. Адміністративні витрати (рядок 2130) .....	33
23. Витрати на збут (рядок 2150) .....	34
24. Інші операційні витрати (рядок 2180) .....	34
25. Інші операційні доходи (рядок 2120) .....	34
26. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250) .....	35
27. Інші витрати (рядок 2270) .....	35
28. Оренда .....	35
29. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання .....	35
30. Управління фінансовими ризиками .....	36
31. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	38

### **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 2022 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 роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладами 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, відтворення 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 роздрібної 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 2022 році основна діяльність Компанії лежала у сфері роздрібної торгівлі через веб-сторінку [rozetka.com.ua](http://rozetka.com.ua) та надання послуг маркетплейсу.

Зокрема, Компанія реалізує товари у наступних категоріях:

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

Компанія входить до складу групи компаній з материнською компанією Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Група). В рамках укладених із постачальниками договорів Компанія здійснює закупівлю необхідної продукції, що в подальшому реалізується через веб-сторінку Групи [rozetka.com.ua](http://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 та онлайн-платформу, що належать одній з компаній Групи, та сплачує роялті та вартість послуг доступу до платформи за договорами з компанією Групи.

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 рекламні та маркетингові послуги. На думку менеджменту Компанії, основною перевагою використання ТМ ROZETKA та веб-сторінки [rozetka.com.ua](http://rozetka.com.ua) для здійснення продажів є сталий трафік людей, що

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

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 2022 року чисті активи Компанії склали 333 млн. грн (2021 р.: 214 млн. грн), приріст у порівнянні за 2021 роком становить 56%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 року становили 3 282 млн. грн (2021 р.: 3 989 млн. грн), та складались переважно із зобов'язань перед постачальниками товарів та послуг – 2 617 млн. грн (2021 р.: 3 622 млн. грн).

У порівнянні з 2021 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації зменшився на 13%, собівартість реалізованих товарів зменшилась на 17%, інші операційні доходи збільшились на 7%, в основному через знижки по орендній платі, пов'язані з війною; адміністративні витрати збільшились на 85%, переважно за рахунок росту витрат на заробітну плату адміністративного персоналу; витрати на збут зменшились на 4%, переважно за рахунок зменшення витрат на маркетинг та рекламу; інші операційні витрати збільшились майже в 13 разів через матеріальні втрати в результаті військових дій; чисті фінансові витрати збільшились в 2,5 рази в основному через збільшення відсотків за кредитами банків та збільшення фінансових витрат по оренді. Чистий фінансовий результат за 2022 рік склав 119 млн. грн (2021 р.: 34 млн. грн).

***Фінансові інвестиції***

У 2022 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

***Соціальні аспекти та кадрова політика***

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

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

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

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

***Екологічні аспекти***

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

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

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

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

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

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

**Дослідження та інновації**

Компанія постійно здійснює аналіз ефективності маркетингових ініціатив та проводить аналітичну роботу щодо виявлення нових 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; 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.

6 листопада 2023 р.

Директор



Галченко Олексій Олександрович

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 1–38, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.



**Building a better  
working world**

**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.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 5 до фінансової звітності, а розкриття інформації про доходи представлене у Примітці 20 до фінансової звітності.

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.

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 2022 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

### ***Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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





**Building a better  
working world**

### *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.



**Building a better  
working world**

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

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

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

#### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

10 травня 2023 нас було призначено рішенням учасника Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить чотири роки.

#### *Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 6 листопада 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 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

6 листопада 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 роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах  
 Середня кількість працівників: 923  
 Адреса: 01103 УКРАЇНА, Київ, бульвар Дружби Народів, 8-А 0445029931  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2022   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 2022 р.  
 Форма №1  
 Код за ДКУД 1801001**

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	8	82	219
первісна вартість	1001		1 047	1 384
накопичена амортизація	1002		(965)	(1 165)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		248	160
Основні засоби	1010	7	54 531	62 180
первісна вартість	1011	7	94 566	138 577
знос	1012	7	(40 035)	(76 397)
Інвестиційна нерухомість	1015		–	–
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		–	–
інші фінансові інвестиції	1035		–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		–	–
Відстрочені податкові активи	1045	19	10 267	20 179
Інші необоротні активи	1090		–	–
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>65 128</b>	<b>82 738</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	9	2 495 146	2 159 188
виробничі запаси	1101	9	337	446
незавершене виробництво	1102		–	–
готова продукція	1103		–	–
товари	1104	9	2 494 809	2 158 742
Поточні біологічні активи	1110		–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	1 207 246	878 734
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	162 098	279 458
з бюджетом	1135		122 632	62 903
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		45	8
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165		139 820	137 732
готівка	1166		–	–
рахунки в банках	1167		139 820	137 732
Витрати майбутніх періодів	1170		–	–
Інші оборотні активи	1190	13	40 634	41 538
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>4 167 621</b>	<b>3 559 561</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		–	–
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>4 232 749</b>	<b>3 642 299</b>

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	14	1	1
Капітал у дооцінках	1405	14	-	-
Додатковий капітал	1410	14	-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		213 770	332 832
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>213 771</b>	<b>332 833</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	30 481	27 184
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>30 481</b>	<b>27 184</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	16	-	74 000
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1610	17	27 775	50 461
розрахунками з бюджетом	1615	15	3 621 541	2 617 180
у тому числі з податку на прибуток	1620	15	4 178	122 400
розрахунками зі страхування	1621		3 055	37 401
розрахунками з оплати праці	1625		1 251	5 146
за одержаними авансами	1630		9 646	44 695
Поточні забезпечення	1635		154 106	127 400
Доходи майбутніх періодів	1660		-	-
Інші поточні зобов'язання	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	170 000	241 000
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>3 988 497</b>	<b>3 282 282</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
Баланс	1700			
	<b>1900</b>		<b>4 232 749</b>	<b>3 642 299</b>

Генеральний директор

Галченко Олексій Олександрович

Головний бухгалтер

Усатенко Олена Іванівна



Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ2022 | 12 | 31  
37193071

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2022 р.  
Форма №2  
Код за ДКУД 1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 4	За аналогічний період попереднього року 5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	18 388 104	21 172 647
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(14 838 253)	(17 935 821)
<b>Валовий:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>3 549 851</b>	<b>3 236 826</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>		-	-
Інші операційні доходи	2120	25	38 203	35 813
Адміністративні витрати	2130	22	(167 524)	(90 710)
Витрати на збут	2150	23	(2 996 497)	(3 122 790)
Інші операційні витрати	2180	24	(254 323)	(18 361)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>169 710</b>	<b>40 778</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	2 142	618
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	26	(21 621)	(6 121)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	27	(3 346)	(1 965)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>146 885</b>	<b>33 310</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19	27 823	(652)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>119 062</b>	<b>33 962</b>
<b>збиток</b>	<b>2355</b>		-	-

## 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		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>119 062</b>	<b>33 962</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		1 964	10 797
Витрати на оплату праці	2505		314 163	82 771
Відрахування на соціальні заходи	2510		47 784	16 654
Амортизація	2515		36 562	9 243
Інші операційні витрати	2520		2 843 653	3 112 396
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>3 244 126</b>	<b>3 231 861</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Галченко Олексій Олександрович

Усатенко Олена Іванівна

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 12 | 31  
за ЄДРПОУ 37193071

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2022 р.  
Форма №3  
Код за ДКУД 1801004**

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		21 559 610	25 131 574
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		389	5
Надходження від операційної оренди	3040		19 785	14 538
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		1 033 496	802 978
Інші надходження	3095		11 289	14 005
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(22 155 901)	(25 803 279)
Праці	3105		(220 575)	(60 918)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(46 387)	(16 675)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(311 840)	(91 226)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(3 389)	(15 916)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(238 321)	(46 460)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(70 130)	(28 850)
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		(754)	(788)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>(110 888)</b>	<b>(9 786)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		–	–
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		2 142	618
дивідендів	3220		–	–
Надходження від погашення позик	3230		–	–
Інші надходження	3250		–	–
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(1 139)	(2 195)
Витрачання на надання позик	3275		–	–
Інші платежі	3290		–	–
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>1 003</b>	<b>(1 577)</b>

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	16, 17	423 300	230 200
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	16, 17	(278 300)	(126 700)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	16, 17	(19 273)	(6 121)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	16, 17	(14 371)	(9 149)
Інші платежі	3390		(3 772)	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>107 584</b>	<b>88 230</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(2 301)</b>	<b>76 867</b>
Залишок коштів на початок року	3405	12	139 820	65 658
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		213	(2 705)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	137 732	139 820

У 2022 році до рядку 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» включено 239 тис. грн. збільшення у резерві очікуваних збитків, що відноситься до грошових коштів (2021 р. - збільшення на 276 тис. грн.).

Генеральний директор

Галченко Олексій Олександрович

Головний бухгалтер

Усатенко Олена Іванівна





ТОВ «РОЗЕТКА. УА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ

2022	12	31
37193071		

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

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	213 770	-	-	213 771
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	-	-	-	-	213 770	-	-	213 771
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	119 062	-	-	119 062
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець періоду	4300	1	-	-	-	119 062	-	-	119 062
									332 833

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Галченко Олексій Олександрович

Усатенко Олена Іванівна



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

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ

2022

12

31

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	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

Галченко Олексій Олександрович

Усатенко Олена Іванівна



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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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](http://gozетка.com.ua) та надання послуг маркетплейсу.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років материнським підприємством Компанії було Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Республіка Кіпр). Станом на 31 грудня 2021 року кінцевими контролюючими сторонами Компанії були громадяни України Чечоткін Владислав Володимирович та Чечоткіна Ірина Геннадіївна. Станом на 31 грудня 2022 року Чечоткін Владислав Володимирович, Чечоткіна Ірина Геннадіївна та їх діти є бенефіціарами трасту (Республіка Кіпр), який опосередковано володіє Компанією. Частка материнського підприємства у ТОВ «Розетка. УА» становила 100% станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр.

**2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні**

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

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

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

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

За оцінками Державної служби статистики України, у 2022 році ВВП України в реальних цінах впав на 29.1%.

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 6 листопада 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.

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

*Безперервність діяльності*

Дана фінансова звітність складена на базі припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі, яке передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

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

Відразу після вторгнення доходи Компанії суттєво знизились внаслідок загального спаду економічної активності та операційних проблем, зокрема через неможливість вчасно опрацювати та відправляти замовлення зі 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.

Склади, що використовує Компанія, та товари, що в них зберігались, не зазнали пошкоджень внаслідок воєнних дій. Станом на початок воєнних дій, також деякі 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. У 2022 році Компанія визнала витрати в сумі 174 218 тис. грн. від втрат товарів та основних засобів в результаті військових дій (Примітка 27).

У 2021 році Компанія уклала договір з ОТП Банком на кредитну лінію на поповнення обігових коштів. Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість за нею становила 74 000 тис. грн та була відображена у поточних зобов'язаннях. У 2022 та 2023 рр. Компанія порушувала 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 30 червня 2023 року. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія погасила заборгованість перед банком за цією кредитною лінією.

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

Дані прогнози базуються на наступних припущеннях:

- Компанія та Група зможуть забезпечити безперебійну діяльність своєї критичної ІТ інфраструктури;
- Товари Компанії та Групи не будуть пошкоджені, а воєнні дії не будуть проводитися в регіонах поруч зі складами;
- Компанія та Група продовжуватимуть мати доступ до логістичних шляхів для поставки товарів до складів та доставки товарів до клієнтів;
- Доходи та прибутковість Компанії та Групи не будуть падати нижче рівня, якого Компанія досягла у першому півріччі 2023 року.

Компанія проводить операції з пов'язаними особами (Примітка 18), 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 2022 рік доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності. Однак, через непередбачуваність військових дій та їх потенційний вплив на значущі припущення, що лежать в основі прогнозів, управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, в такому разі, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

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

**4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

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

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

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

**Судження**

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

*Ризик недотримання податкового та іншого законодавства*

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

*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 подовження терміну оренди або не виконання опціону на припинення оренди. Опціон на подовження включається у термін оренди тільки за умови, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує опціон на подовження терміну оренди (або не реалізує опціон на припинення оренди). Оцінка переглядається тільки якщо виникають значні події або відбувається значна зміна в обставинах, які впливають на оцінку та є в межах контролю орендатора.

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

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

*Визнання доходу: аналіз, чи є Компанія принципалом чи агентом*

Компанія оцінює всі договори з клієнтами на предмет того, чи виступає вона як принципал чи агент. Якщо Компанія виступає агентом, то вона визнає доходи на нетто-основі в сумі агентської винагороди за свої послуги з організації надання послуг чи продажу товарів іншою компанією. Коли Компанія виступає агентом, вона не має контролю над товарами чи послугами перед передачею їх покупцю. Зокрема, Компанія дійшла висновку що вона є принципалом за послугою доставки товарів клієнтам.

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

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

*Зменшення корисності нефінансових активів*

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності нефінансових активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр.

**Оцінки та припущення**

*Заохочувальні платежі від постачальників*

Компанія отримує заохочувальні платежі від постачальників у формі знижок при досягненні певного об'єму закупок чи інших знижок. Коли знижки надаються після того, як частина купленого товару вже була продана, Компанія використовує оцінку для того, щоб розподілити знижки між товаром, що ще не проданий, та собівартістю реалізації.

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 активів, що стосується права на повернення товарів, виходячи з історичних даних показника фактичних повернень та вимог законодавства.

*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 прогностну інформацію.

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

*Запаси за чистою вартістю реалізації*

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

*Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів*

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

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

*Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів*

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

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

**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 2021 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2022 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 2022 р.:

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

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

**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».

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

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

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

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.

**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.



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

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

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

**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.

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.

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

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

*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.

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

**Фінансові зобов'язання**

*Первісне визнання та оцінка*

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

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

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

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

*Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю*

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною 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.

**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 згорання (а) не повинно залежати від майбутньої події та (б) має бути юридично закріплене в усіх наступних випадках: (i) в ході звичайної діяльності, (ii) у разі дефолту та (iii) у разі неплатоспроможності або банкрутства.

**Запаси**

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

Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО.

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

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

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

**Гроші та їх еквіваленти**

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

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

**Забезпечення**

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

**Оренда**

**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 перевірці 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.

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.

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

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

*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 прями 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.

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.

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

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

*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 [gozетка.com.ua](http://gozетка.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 2022 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 оподатковуваному прибутку з врахуванням коригувань, передбачених Податковим Кодексом України. 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 2022 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 справедливу 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 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.

<b>Стандарт або зміни</b>	<b>Дата набрання чинності (з)</b>
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практика МСФЗ 2: Розкриття облікової політики	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – Порівняльна інформація	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності; довгострокові зобов'язання з певними умовами	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 р.



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

**7. Основні засоби (рядок 1010)**

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи з права користування (рядок 1010)	54 350	45 489
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	7 830	9 042
<b>Всього</b>	<b>62 180</b>	<b>54 531</b>

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, 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>
<b>Первісна вартість</b>					
На 1 січня 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
Надходження	710	375	108	–	1 193
На 31 грудня 2022 р.	7 702	2 797	1 066	6 429	17 994
<b>Накопичена амортизація та зменшення корисності</b>					
На 1 січня 2021 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)
Нараховано за рік	(1 291)	(308)	(267)	(539)	(2 405)
На 31 грудня 2022 р.	(5 141)	(2 492)	(460)	(2 071)	(10 164)
<b>Залишкова вартість</b>					
На 1 січня 2021 р.	4 007	722	445	5 436	10 610
На 31 грудня 2021 р.	3 142	238	765	4 897	9 042
На 31 грудня 2022 р.	2 561	305	606	4 358	7 830

**Повністю амортизовані основні засоби**

Станом на 31 грудня 2022 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 4 298 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2021 р.: 415 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>
<b>Первісна вартість</b>			
На 1 січня 2021 р.	45 473	–	45 473
Надходження	–	32 292	32 292
На 31 грудня 2021 р.	45 473	32 292	77 765
Модифікація договорів	44 608	(1 790)	42 818
На 31 грудня 2022 р.	90 081	30 502	120 583

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

**7. Основні засоби (продовження)**

	Будівлі та споруди <i>тис. грн.</i>	Машини та обладнання <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
<b>Накопичена амортизація та зменшення корисності</b>			
На 1 січня 2021 р.	<b>(18 960)</b>	–	<b>(18 960)</b>
Нараховано за рік	(10 548)	(2 768)	(13 316)
На 31 грудня 2021 р.	<b>(29 508)</b>	<b>(2 768)</b>	<b>(32 276)</b>
Нараховано за рік	(22 072)	(11 885)	(33 957)
На 31 грудня 2022 р.	<b>(51 580)</b>	<b>(14 653)</b>	<b>(66 233)</b>
<b>Залишкова вартість</b>			
На 1 січня 2021 р.	<b>26 513</b>	–	<b>26 513</b>
На 31 грудня 2021 р.	<b>15 965</b>	<b>29 524</b>	<b>45 489</b>
На 31 грудня 2022 р.	<b>38 501</b>	<b>15 849</b>	<b>54 350</b>

**8. Нематеріальні активи (рядок 1000)**

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2022 р. <i>тис. грн.</i>	2021 р. <i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість</b>		
Станом на 1 січня	<b>1 047</b>	<b>1 024</b>
Надходження	337	23
Станом на 31 грудня	<b>1 384</b>	<b>1 047</b>
<b>Накопичена амортизація та зменшення корисності</b>		
Станом на 1 січня	<b>(965)</b>	<b>(843)</b>
Нараховано за рік	(200)	(122)
Станом на 31 грудня	<b>(1 165)</b>	<b>(965)</b>
<b>Залишкова вартість</b>		
Станом на 1 січня	<b>82</b>	<b>181</b>
Станом на 31 грудня	<b>219</b>	<b>82</b>

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

Станом на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи первісною вартістю 537 тис. грн. (2021 р.: 903 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

**9. Запаси (рядок 1100)**

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2022 р. <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2021 р. <i>тис. грн.</i>
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	2 158 742	2 494 809
Виробничі запаси (за чистою вартістю реалізації)	446	337
<b>Всього</b>	<b>2 159 188</b>	<b>2 495 146</b>

Протягом 2022 року було списано товарів на суму 177 481 тис. грн, у тому числі списання у ході операційної діяльності, що включені до рядку 2180 «Інші операційні витрати», становлять 3 263 тис. грн (2021 р.: 3 526 тис. грн), втрати внаслідок воєнних дій нараховують 174 218 тис. грн та включені до рядку 2180 «Інші операційні витрати».

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

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

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість за товари	678 314	932 048
Торгова дебіторська заборгованість за знижками від постачальників товарів	199 065	263 737
Торгова дебіторська заборгованість за послуги (Примітка 18)	14 208	15 403
Дебіторська заборгованість за оренду (Примітка 18)	1 544	7 593
	<b>893 131</b>	<b>1 218 781</b>
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(14 389)	(11 490)
<b>Всього</b>	<b>878 742</b>	<b>1 207 291</b>

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

Станом на 31 грудня 2022 року 58% від загальної суми дебіторської заборгованості (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки) (2021 р.: 45%) було від ТОВ «ОТК Європлюс», пов'язаної сторони під спільним контролем (Примітка 18).

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

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>11 490</b>	<b>10 273</b>
Створено резерву	4 396	1 751
Списано за рахунок резерву	(1 497)	(534)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>14 389</b>	<b>11 490</b>

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

2022 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	<b>893 131</b>	835 405	15 181	484	531	8 031	33 499
Резерв очікуваних кредитних збитків	<b>14 389</b>	4 918	90	83	44	1 353	7 901
Відсоток очікуваних кредитних збитків	<b>1.6%</b>	0.6%	0.6%	17.1%	8.3%	16.9%	23.6%
2021 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	<b>1 218 781</b>	754 510	230 961	223 196	5 511	1 120	3 483
Резерв очікуваних кредитних збитків	<b>11 490</b>	3 082	910	2 770	155	1 090	3 483
Відсоток очікуваних кредитних збитків	<b>0.9%</b>	0.4%	0.4%	1.2%	2.8%	97.3%	100.0%

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

**11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси, видані за товари	243 665	11 098
Аванси, видані за послуги маркетингу і реклами	28 784	44 224
Аванси, видані за інші послуги	7 009	8 555
Аванси, видані за логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу (Примітка 18)	–	88 522
Аванси, видані за транспортні послуги (Примітка 18)	–	9 699
<b>Всього</b>	<b>279 458</b>	<b>162 098</b>

**12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)**

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	126 050	140 142
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців)	12 499	256
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(817)	(578)
<b>Всього</b>	<b>137 732</b>	<b>139 820</b>

Протягом 2022 та 2021 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 0.1% до 5% річних (2021 р.: від 2% до 5% річних). Станом на 31 грудня 2022 року короткострокові депозити включали в себе одноденні депозити у сумі 12 499 тис. грн. (2021 р.: 256 тис. грн.) (до вирахування резерву від очікувані збитки).

**13. Інші оборотні активи (рядок 1190)**

Станом на 31 грудня 2022 року інші оборотні активи включали в себе активи відносно права на отримання від покупців товарів при виконанні зобов'язання відносно повернення коштів у сумі 36 254 тис. грн. (2021 р.: 38 914 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 000 грн. (2021 р.: 1 000 грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений учасником.

**15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1625 та 1630)**

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 617 180	3 621 541
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	122 400	4 178
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	44 695	9 646
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	5 146	1 251
<b>Всього</b>	<b>2 789 421</b>	<b>3 636 616</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**
**15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620 та 1630) (продовження)**

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

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари	1 984 780	3 031 048
Кредиторська заборгованість за послуги	588 317	545 151
Зобов'язання щодо повернення товарів	44 014	45 159
Інша кредиторська заборгованість	69	183
<b>Всього</b>	<b>2 617 180</b>	<b>3 621 541</b>

**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:

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з податку на додану вартість	80 376	–
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	37 401	3 055
Заборгованість за іншими податками	4 623	1 123
<b>Всього</b>	<b>122 400</b>	<b>4 178</b>

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

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Кредиторська заборгованість</b>		
гривня	2 431 483	3 307 787
долар США	181 583	303 584
євро	4 114	10 170
<b>Всього</b>	<b>2 617 180</b>	<b>3 621 541</b>

**16. Банківські кредити (рядок 1600)**

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Короткострокові зобов'язання (рядок 1600)</b>		
Банківські кредити	74 000	–
<b>Всього</b>	<b>74 000</b>	<b>–</b>

**Кредитна лінія на поповнення обігових коштів від ОТП Банк**

У квітні 2021 року Компанія уклала з АТ «ОТП Банк» договір на відновлювальну мультивалютну кредитну лінію в розмірі 140 000 тис. грн. (або еквівалент у доларах США або євро), яка може використовуватись на поповнення обігових коштів або на надання гарантій постачальникам.

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

**16. Банківські кредити (рядок 1600) (продовження)**

Протягом 2022 року Компанія отримала декілька траншів на загальну суму 200 000 тис. грн. за цією кредитною лінією та погасила 126 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість за кредитною лінією становила 74 000 тис. грн., відсоткова ставка складала 15% річних. Додатково, станом на 31 грудня 2022 року за цим лімітом Компанія отримала банківську гарантію (надану постачальникам Компанії) у сумі 51 000 тис. грн. Сума невідбраного банківського кредитного ліміту станом на 31 грудня 2022 року становила 15 000 тис. грн.

У 2022 р. та станом на 31 грудня 2022 року Компанія не виконала частину фінансових та нефінансових кovenant за договором кредитної лінії, що призвело до технічного дефолту. Станом на 31 грудня 2022 року 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. У 2023 році, після звітної дати, Компанія не виконала частину фінансових кovenant за договором кредитної лінії. 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 30 червня 2023 року. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія погасила заборгованість перед банком за даною кредитною лінією.

Договір чинний до 25 березня 2024 року. Пов'язані сторони під спільним контролем та материнська компанія виступили поручителями по Договору.

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

	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>
<b>Сальдо станом на 31 грудня</b>	
<b>Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності</b>	
Находження грошових коштів від банківських кредитів	200 000
Погашення банківських кредитів	(126 000)
Відсотки, нараховані за кредитами банку	9 228
Відсотки, сплачені за кредитами банку	(9 228)
<b>Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>74 000</b>
<b>Сальдо станом на 31 грудня</b>	<b>74 000</b>

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

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	<u>31 грудня</u>	<u>31 грудня</u>
	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)</b>		
Зобов'язання з оренди	27 184	30 481
<b>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)</b>		
Зобов'язання з оренди	50 461	27 775
<b>Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)</b>		
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (Примітка 18)	241 000	170 000
<b>Всього</b>	<b>318 645</b>	<b>228 256</b>

*Зобов'язання з оренди*

Станом на 31 грудня 2022 року, інші довгострокові та поточні зобов'язання з оренди складались із зобов'язань з оренди торговельних приміщень, офісів та обладнання. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням ставок запозичення у діапазоні 14% – 20% 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.

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

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

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>58 256</b>	<b>35 113</b>
Модифікація договорів оренди	42 817	–
Нарахування зобов'язань за новими договорами	–	32 292
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	10 046	6 105
Звільнення від орендної плати, пов'язані з війною	(11 693)	–
Оплата зобов'язань	(21 781)	(15 254)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>77 645</b>	<b>58 256</b>
Поточні зобов'язання з оренди	33 950	24 825
Прострочені зобов'язання з оренди, без ПДВ	14 734	2 458
Довгострокові зобов'язання з оренди	27 184	30 481
ПДВ на прострочені зобов'язання з оренди	1 777	492
	<b>77 645</b>	<b>58 256</b>

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:

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Сальдо на початок періоду</b>	<b>170 000</b>	<b>66 504</b>
Надходження від позик від пов'язаних сторін	223 300	184 200
Виплати позик пов'язаним сторонам	(152 300)	(80 704)
<b>Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>71 000</b>	<b>103 496</b>
<b>Сальдо станом на кінець періоду</b>	<b>241 000</b>	<b>170 000</b>

**18. 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:

	<b>31 грудня</b>	<b>31 грудня</b>
	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Активи</b>		
<b>Кінцева контролююча сторона</b>		
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	51	–
	<b>51</b>	–
<b>Компанії під спільним контролем</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги (рядок 1125)	566 768	560 415
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	1 635	113
	<b>568 403</b>	<b>560 528</b>
<b>Інші пов'язані сторони</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги (рядок 1125)	160	25 077
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	19	122 697
	<b>179</b>	<b>147 774</b>
	<b>568 633</b>	<b>708 302</b>

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

**18. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Зобов'язання	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<b>Кінцева контролююча сторона</b>		
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	–	1 820
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	8 477	4 618
	<b>8 477</b>	<b>6 438</b>
<b>Компанії під спільним контролем</b>		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	299 009	89 291
Зобов'язання за отриманими позиками (рядок 1690)	241 000	170 000
Зобов'язання по оплаті роялті та послуг доступу до онлайн-платформи (рядок 1615)	179 048	302 376
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	19 742	–
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	15 920	–
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	2 673	–
Зобов'язання за авансами отриманими (рядок 1635)	132	27
Зобов'язання за придбані основні засоби (рядок 1690)	–	171
	<b>757 524</b>	<b>561 865</b>
<b>Інші пов'язані сторони</b>		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	40 036	6 278
	<b>40 036</b>	<b>6 278</b>
	<b>797 560</b>	<b>574 581</b>

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2022 р.	Кінцева контролюю- ча сторона тис. грн.	Компанії під спільним контролем тис. грн.	Інші пов'язані сторони тис. грн.	Всього тис. грн.
<b>Доходи (рядок 2000)</b>				
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	–	6 884 903	5 785	6 890 688
<b>Інші операційні доходи (рядок 2120)</b>				
Дохід від оренди	–	6 004	5 443	11 447
<b>Витрати на збут (рядок 2150)</b>				
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	764 539	243 089	1 007 628
Транспортні послуги	–	213 679	77 940	291 619
Доступ до он-лайн платформи	–	197 567	–	197 567
Витрати з організації роздрібної торгівлі	–	92 242	16 940	109 182
Банківські комісії та інші банківські витрати	–	54 590	–	54 590
Винагорода за переказ грошових коштів	–	31 311	–	31 311
Витрати по оплаті роялті	–	19 632	–	19 632
Витрати на рекламу та маркетинг	–	19 165	3 156	22 321
Підтримка сайту	–	–	162 605	162 605
Послуги контакт-центру	–	–	20 854	20 854
Інші витрати на збут	–	1 023	–	1 023
<b>Адміністративні витрати (рядок 2130)</b>				
Амортизація активу з права користування	9 182	–	5 053	14 235
Професійні послуги	–	204	25 758	25 962
<b>Фінансові витрати (рядок 2250)</b>				
Нараховані процентні витрати по оренді	1 661	–	2 158	3 819



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

**18. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

2021 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>
<b>Доходи (рядок 2000)</b>				
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	–	6 412 413	36 024	6 448 437
<b>Інші операційні доходи (рядок 2120)</b>				
Дохід від оренди	–	–	11 800	11 800
<b>Витрати на збут (рядок 2150)</b>				
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	–	451 748	451 748
Витрати по оплаті роаялті	–	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
<b>Адміністративні витрати (рядок 2130)</b>				
Амортизація активу з права користування	2 711	–	–	2 711
Професійні послуги	–	288	21 031	21 319
<b>Фінансові витрати (рядок 2250)</b>				
Нараховані процентні витрати по оренді	767	–	–	767

**Доходи та дебіторська заборгованість**

У 2022 та 2021 рр. Компанія продавала пов'язаним сторонам товари, які були придбані у постачальників, для подальшої реалізації через мережу точок видачі.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 року кошти для погашення дебіторської заборгованості від покупців товарів у сумі 45 174 тис. грн. (2021 р.: 18 234 тис. грн.) перебували на опрацюванні платіжної системи фінансової компанії, що є пов'язаною стороною під спільним контролем.

**Кредиторська заборгованість**

Компанія сплачує роаялті за користування торговою маркою та торговим знаком пов'язаній стороні під спільним контролем. У 2022 році такі витрати становили 19 632 тис. грн. (2021 р.: 225 686 тис. грн.). У 2022 році Компанія також сплачувала пов'язаній стороні комісію за доступ до он-лайн платформи на суму 197 567 тис. грн. (2021 р.: 56 442 тис. грн.).

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

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

**Отримані позики**

У 2022 році Компанія отримала безвідсоткові позики в сумі 223 300 тис. грн. (2021 р.: 184 200 тис. грн.) від пов'язаних сторін під спільним контролем та погасила 152 300 тис. грн. (2021 р.: 80 704 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 та незабезпечені.

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

**18. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

*Ключовий управлінський персонал*

Станом на 31 грудня 2022 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з трьох осіб (2021 р.: чотири особи). У 2022 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати в сумі 9 829 тис. грн. (2021 р.: 1 464 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. Компанія не мала заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

**19. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)**

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	37 735	9 615
Дохід від зміни відстроченого податку	(9 912)	(10 267)
<b>Витрати / (доходи) з податку на прибуток</b>	<b>27 823</b>	<b>(652)</b>

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Прибуток до оподаткування	146 885	33 310
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2022 р.: 18%, 2021 р.: 18%)	26 439	5 996
<b>Вплив на податок на прибуток:</b>		
Зміна у невизнаних відстрочених податкових активах	–	(2 050)
Перегляд визнання раніше невизнаних податкових активів	–	(5 196)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	1 384	598
<b>Витрати / (доходи) з податку на прибуток</b>	<b>27 823</b>	<b>(652)</b>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	<u>31 грудня</u>	<u>Визнано у</u>	<u>31 грудня</u>	<u>Визнано у</u>
	<u>2022 р.</u>	<u>прибутках</u>	<u>2021 р.</u>	<u>прибутках</u>
	<i>тис. грн.</i>	<u>або</u>	<i>тис. грн.</i>	<u>або</u>
		<u>збитках</u>		<u>збитках</u>
		<i>тис. грн.</i>		<i>тис. грн.</i>
<i>Відстрочені податкові активи:</i>				
Грошові кошти та депозити (i)	147	(43)	104	(50)
Товари (ii)	12 048	(12 048)	–	–
Дебіторська заборгованість та інші активи (iii)	3 415	(3 415)	–	–
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за одержаними авансами (iv)	4 569	9 786	14 355	(7 792)
	<b>20 179</b>	<b>(5 720)</b>	<b>14 459</b>	<b>(7 842)</b>
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>				
Дебіторська заборгованість та інші активи (iii)	–	(4 192)	(4 192)	(296)
Основні засоби (v)	–	–	–	(79)
	<b>–</b>	<b>(4 192)</b>	<b>(4 192)</b>	<b>(375)</b>
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>20 179</b>		<b>10 267</b>	
Невизнані відстрочені податкові активи	–	–	–	(2 050)
Зміна у відстрочених податках		<b>(9 912)</b>		<b>(10 267)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>20 179</b>		<b>10 267</b>	

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

**19. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) (продовження)**

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.

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

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

**20. 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:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації товарів	17 332 356	20 329 336
Дохід від реалізації послуг	1 055 748	843 311
<b>Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами</b>	<b>18 388 104</b>	<b>21 172 647</b>

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Придбані товари для перепродажу	15 496 991	18 938 005
Бонуси (знижки), отримані від постачальників	(658 738)	(1 002 184)
<b>Всього</b>	<b>14 838 253</b>	<b>17 935 821</b>

**22. Адміністративні витрати (рядок 2130)**

Адміністративні витрати включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та пов'язані нарахування	102 166	28 142
Професійні послуги	33 304	28 564
Амортизація права користування	14 235	2 711
Послуги, пов'язані з ІТ	11 665	19 966
Банківські комісії та витрати	2 400	5 272
Амортизація основних засобів	1 153	1 375
Матеріальні витрати	287	334
Витрати на відрядження	164	1 977
Амортизація нематеріальних активів	8	46
Інші адміністративні витрати	2 142	2 323
<b>Всього</b>	<b>167 524</b>	<b>90 710</b>

У 2022 році до професійних послуг включені неаудиторські послуги, надані членами мережі аудитора Компанії, в сумі 1 960 тис. грн. (2021 р.: нуль).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**
**23. Витрати на збут (рядок 2150)**

Витрати на збут включали:

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	1 020 471	456 369
Маркетинг та реклама	558 627	1 279 045
Транспортні витрати	425 805	462 991
Заробітна плата та пов'язані нарахування	259 781	71 282
Доступ до он-лайн платформи	197 566	56 442
Підтримка сайту	170 263	154 553
Послуги з організації торгівлі	124 108	92 040
Винагорода за переказ грошових коштів	75 091	85 714
Банківські комісії та витрати	66 336	112 067
Послуги контакт-центру	43 699	40 155
Амортизація права користування	19 722	10 605
Роялті	19 632	225 726
Послуги доступу до баз даних	6 569	9 774
Професійні послуги	1 682	5 802
Матеріальні витрати	1 677	972
Амортизація основних засобів	1 252	1 110
Амортизація нематеріальних активів	192	76
Послуги з підтримки ІТ-рішень	–	47 448
Інші збутові витрати	4 024	10 619
<b>Всього</b>	<b>2 996 497</b>	<b>3 122 790</b>

**24. Інші операційні витрати (рядок 2180)**

Інші операційні витрати включали:

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріальні втрати в результаті військових дій (Примітка 3)	174 218	–
Чистий збиток від операційних курсових різниць	55 438	–
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю	4 396	2 027
Витрати від знецінення запасів	3 263	3 526
Штрафи та пені	193	150
Інші витрати	16 815	12 658
<b>Всього</b>	<b>254 323</b>	<b>18 361</b>

**25. Інші операційні доходи (рядок 2120)**

Інші операційні доходи включали:

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пені та штрафи отримані	12 375	14 277
Дохід від оренди	11 447	12 956
Знижки по орендній платі, пов'язані з війною	11 693	–
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 676	–
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	–	5 868
Інші доходи	12	2 712
<b>Всього</b>	<b>38 203</b>	<b>35 813</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**
**26. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)**

Фінансові доходи та витрати включали:

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки, отримані за залишками коштів на поточних рахунках та короткострокових депозитів	2 142	618
<b>Всього фінансових доходів (рядок 2200)</b>	<b>2 142</b>	<b>618</b>
Фінансові витрати по оренді	10 046	6 105
Відсотки за кредитами	9 228	16
Витрати за банківською гарантією	2 347	–
<b>Всього фінансових витрат (рядок 2250)</b>	<b>21 621</b>	<b>6 121</b>

**27. Інші витрати (рядок 2270)**

Інші витрати включали наступне:

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Благодійність	3 346	1 965
<b>Всього</b>	<b>3 346</b>	<b>1 965</b>

**28. Оренда**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 17. Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 30.

Наступні суми визнано у складі прибутків та збитків:

	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	33 957	13 316
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	10 046	6 105
Знижки по орендній платі, пов'язані з війною (Примітка 25)	(11 693)	–
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені у витрати на збут)	115	7 959
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені в адміністративні витрати)	1 683	60
<b>Всього</b>	<b>34 108</b>	<b>27 440</b>

**29. 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

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

вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

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

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

**Судові справи**

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах. Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія оскаржувала у суді donaraxування податку на прибуток та податку на додану вартість на загальну суму 188 354 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 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.

**30. 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:

<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>До 3 місяців</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
	<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)	26 186	28 012	31 210	–	<b>85 408</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 617 180	–	–	–	<b>2 617 180</b>
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	241 000	–	–	–	<b>241 000</b>
Банківські кредити (рядок 1600)	74 925	–	–	–	<b>74 925</b>
<b>Всього</b>	<b>2 959 291</b>	<b>28 012</b>	<b>31 210</b>	<b>–</b>	<b>3 018 513</b>

<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>До 3 місяців</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
	<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	–	<b>67 464</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	3 621 541	–	–	–	<b>3 621 541</b>
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	170 000	–	–	–	<b>170 000</b>
<b>Всього</b>	<b>3 804 071</b>	<b>22 476</b>	<b>32 458</b>	<b>–</b>	<b>3 859 005</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**
**30. 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:

	<b>Дол. США</b>	<b>Євро</b>
На 31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,3423	33,9820
На 31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226
Середній курс за 2021 рік	27,2861	32,3089

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю кредиторської заборгованості, деномінованої в доларах США 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:

	<b>Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу</b>	<b>Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування</b>	<b>Збільшення/ (зменшення) власного капіталу</b>
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>2022 р.</b>			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	22,00%	(32 121)	(26 339)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-22,00%	32 121	26 339
Зміна курсу валют: гривня / євро	17,00%	(699)	(573)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-17,00%	699	573
<b>2021 р.</b>			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	11,00%	(32 790)	(26 888)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-14,00%	41 732	34 220
Зміна курсу валют: гривня / євро	13,00%	(1 111)	(911)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-15,00%	1 282	1 051

**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 2022 р.

**30. 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 2022 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.

	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредити, зобов'язання з оренди та позики пов'язаних сторін (Примітки 16, 17)	392 645	228 256
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	2 789 421	3 636 616
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	(137 732)	(139 820)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>3 044 334</b>	<b>3 725 052</b>
<b>Всього власний капітал</b>	<b>332 833</b>	<b>213 771</b>
<b>Капітал та чиста заборгованість</b>	<b>3 377 167</b>	<b>3 938 823</b>
<b>Частка заборгованості</b>	90%	95%

**31. 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:

	<b>Справедлива вартість</b>		<b>Балансова вартість</b>	
	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>	<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Зобов'язання з оренди	74 887	61 652	77 645	58 256
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін	241 000	170 000	241 000	170 000
Банківські кредити	73 948	–	74 000	–

**Ієрархії джерел справедливої вартості**

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

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

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