

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

Фінансова звітність

*Станом на 31 грудня 2023 року та
за рік, що закінчився зазначеною датою*

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт про управління.....	(a)
Звіт незалежного аудитора.....	(i)
Фінансова звітність:	
Звіт про фінансовий стан.....	1
Звіт про сукупний дохід.....	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал.....	7
Примітки до фінансової звітності:	
1. Інформація про Компанію.....	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні.....	9
3. Основа складання фінансової звітності	9
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	10
5. Суттєва інформація про облікові політики.....	12
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)	25
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)	27
14. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)	27
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1625 та 1630).....	27
16. Договірні зобов'язання (рядок 1635).....	28
17. Банківські кредити (рядок 1600)	28
18. Інші зобов'язання (рядки 1515, 1610 та 1690)	29
19. Операції з пов'язаними сторонами.....	31
20. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	33
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	35
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	35
23. Адміністративні витрати (рядок 2130)	35
24. Витрати на збут (рядок 2150)	36
25. Інші операційні витрати (рядок 2180)	36
26. Інші операційні доходи (рядок 2120)	36
27. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	37
28. Інші витрати (рядок 2270).....	37
29. Оренда	37
30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	37
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	40
33. Події після звітної дати.....	41

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

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 2023 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 роздрібною 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 роздрібною 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 2023 році основна діяльність Компанії лежала у сфері роздрібною торгівлі через веб-сторінку 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. Для забезпечення торговою діяльності Компанія здійснює придбання послуг зберігання, інформаційних та юридичних послуг, маркетингових та рекламних послуг, послуг доставки та транспортування продукції, послуг кол-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 для здійснення продажів є сталий трафік людей, що відвідують веб-сторінку або користуються мобільним додатком. Для цього Компанія активно рекламує свої послуги в інтернеті та на телебаченні.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року чисті активи Компанії склали 345 млн. грн (2022 р.: 333 млн. грн), приріст у порівнянні за 2022 роком становить 4%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2023 року становили 4 452 млн. грн (2022 р.: 3 282 млн. грн), та складались переважно із зобов'язань перед постачальниками товарів та послуг – 3 825 млн. грн (2022 р.: 2 617 млн. грн).

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

У порівнянні з 2022 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації збільшився на 38%, собівартість реалізованих товарів збільшилась на 40%, інші операційні доходи зменшилися на 19%, в основному через скорочення знижок по орендній платі, пов'язаних з війною; адміністративні витрати збільшились на 8%, переважно за рахунок росту витрат на заробітну плату адміністративного персоналу; витрати на збут збільшились на 46%, переважно за рахунок збільшення витрат на маркетинг та рекламу, транспортних витрат та витрат на заробітну плату; інші операційні витрати зменшилися на 73%, в основному через матеріальні втрати в результаті військових дій, визнані у 2023 році; чисті фінансові витрати зменшилися на 63%, в основному через збільшення процентних доходів по залишках грошових коштів та короткострокових депозитах. Чистий фінансовий результат за 2023 рік склав 12 млн. грн (2022 р.: 119 млн. грн).

Фінансові інвестиції

У вересні 2023 року Компанія купила державні облигації, деноміновані в доларах США, по яких термін погашення настав у жовтні – листопаді 2023 року. У 2023 році Компанія не здійснювала іншу 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 прозорі 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.

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.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

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.

13 Грудня 2025 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 1–41, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

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

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити 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
<i>Визнання доходу від реалізації</i>	
<p>Ми визначили визнання доходу від реалізації як ключове питання аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності та через велику кількість операцій та застосування управлінських суджень при визначенні зобов'язань щодо виконання, періоду визнання доходу та визначенні того, чи є Компанія принципалом чи агентом за договорами продажу.</p>	<p>Ми розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації.</p>
<p>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.</p>	<p>Ми розглянули процес визнання доходу та виконали тестування контролів відносно даних, що використовуються при визнанні доходів від реалізації.</p>
	<p>Ми проаналізували умови договорів на реалізацію та визначили момент переходу контролю над товарами та послугами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю над товарами та послугами з датою визнання доходу.</p>
	<p>Ми проаналізували умови договорів реалізації щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами реалізації.</p>
	<p>Ми провели вибіркове тестування операцій з реалізації, які були визнані наприкінці року та відразу після закінчення року та порівняли дату переходу контролю над товарами та послугами з датою визнання доходу.</p>
	<p>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.</p>
	<p>Ми проаналізували розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації в фінансовій звітності.</p>

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2023 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2023 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

9 травня 2024 р. нас було призначено рішенням учасника Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 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 13 березня 2025 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

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



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

м. Київ, Україна

13 березня 2025 р.

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

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»
 Територія: м. Київ, Печерський район
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
 Середня кількість працівників: 923
 Адреса: 01103 УКРАЇНА, Київ, бульвар Миколи Міхновського, 8-А 0445029931
 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2023 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 2023 р.
 Форма №1
 Код за ДКУД 1801001**

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8	219	27
первісна вартість	1001		1 384	1 241
накопичена амортизація	1002		(1 165)	(1 214)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		160	160
Основні засоби	1010	7	62 180	72 045
первісна вартість	1011	7	138 577	174 099
знос	1012	7	(76 397)	(102 054)
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	20	20 179	12 864
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		82 738	85 096
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	2 159 188	2 505 962
виробничі запаси	1101	9	446	1 035
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
товари	1104	9	2 158 742	2 504 927
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	878 734	1 286 662
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	279 458	53 275
з бюджетом	1135		62 903	65 723
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		8	553
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165		137 732	791 592
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		137 732	791 592
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	13	41 538	69 311
Усього за розділом II	1195		3 559 561	4 773 078
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		3 642 299	4 858 174

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

Пасив 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	1	1
Капітал у дооцінках	1405	14	-	-
Додатковий капітал	1410	14	-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		332 832	344 849
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		332 833	344 850
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	27 184	61 345
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		27 184	61 345
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	17	74 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	50 461	51 351
товари, роботи, послуги	1615	15	2 617 180	3 824 500
розрахунками з бюджетом	1620	15	122 400	81 050
у тому числі з податку на прибуток	1621		37 401	25 772
розрахунками зі страхування	1625		5 146	5 930
розрахунками з оплати праці	1630		44 695	81 684
за одержаними авансами	1635	16	127 400	184 915
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	241 000	222 549
Усього за розділом III	1695		3 282 282	4 451 979
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900		3 642 299	4 858 174

Генеральний директор



Галченко Олексій Олександрович

Головний бухгалтер



Усатенко Олена Іванівна



Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2023 | 12 | 31
37193071Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	25 463 875	18 388 104
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(20 799 912)	(14 838 253)
Валовий:				
прибуток	2090		4 663 963	3 549 851
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	26	31 018	38 203
Адміністративні витрати	2130	23	(181 245)	(167 524)
Витрати на збут	2150	24	(4 367 238)	(2 996 497)
Інші операційні витрати	2180	25	(68 231)	(254 323)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		78 267	169 710
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	15 159	2 142
Інші доходи	2240		30	-
Фінансові витрати	2250	27	(22 396)	(21 621)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	28	(23 964)	(3 346)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		47 096	146 885
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20	35 079	27 823
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		12 017	119 062
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		12 017	119 062

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		1 526	1 964
Витрати на оплату праці	2505		544 602	314 163
Відрахування на соціальні заходи	2510		76 453	47 784
Амортизація	2515		29 097	36 562
Інші операційні витрати	2520		3 965 036	2 843 653
Разом	2550		4 616 714	3 244 126

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

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Галченко Олексій Олександрович

Усатенко Олена Іванівна

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2023	12	31
37193071		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.
Форма №3
Код за ДКУД 1801004**

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		29 668 153	21 115 693
Повернення податків і зборів	3005		2 279	–
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		2 534	389
Надходження від операційної оренди	3040		10 786	19 785
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		800 278	1 033 496
Інші надходження	3095		9 784	11 289
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(28 681 935)	(21 711 984)
Праці	3105		(381 504)	(220 575)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(79 388)	(46 387)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(563 114)	(311 840)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(39 392)	(3 389)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(426 936)	(238 321)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(96 786)	(70 130)
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		(98)	(754)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		787 775	(110 888)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	25	637 062	–
необоротних активів	3205		–	–
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		15 160	2 142
дивідендів	3220		–	–
Надходження від погашення позик	3230		700	–
Інші надходження	3250		–	–
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	25	(659 389)	–
необоротних активів	3260		(137)	(1 139)
Витрачання на надання позик	3275		(1 500)	–
Інші платежі	3290		–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(8 104)	1 003

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

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		–	–
Отримання позик	3305	17, 18	–	423 300
Інші надходження	3340	18	214 265	–
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	17, 18	(315 000)	(278 300)
Сплату дивідендів	3355		–	–
Витрачання на сплату відсотків	3360	17, 18	(13 834)	(19 273)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	17, 18	(18 787)	(14 371)
Інші платежі	3390		(8 421)	(3 772)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(141 777)	107 584
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		637 894	(2 301)
Залишок коштів на початок року	3405	12	137 732	139 820
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		15 966	213
Залишок коштів на кінець року	3415	12	791 592	137 732

У 2023 році до рядку 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» включено 1 687 тис. грн збільшення у резерві очікуваних збитків, що відноситься до грошових коштів (2022 р.: збільшення на 239 тис. грн).

У 2023 році до рядків 3255 «Витрачання на придбання фінансових інвестицій» та 3200 «Надходження від реалізації фінансових інвестицій» включені грошові потоки від покупки і погашення ОВДП, деномінованих в доларах США.

Генеральний директор

Галченко Олексій Олександрович

Головний бухгалтер

Усатенко Олена Іванівна



Дата (рік місяць число) 2023 12 31
за ЄДРПОУ 37193071

Підприємство: ТОВ «Розетка. УА»

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	332 832	-	-	332 833
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	-	-	332 832	-	-	332 833
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 017	-	-	12 017
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	-	-	-	-	12 017	-	-	-
Залишок на кінець періоду	4300	1	-	-	-	344 849	-	-	344 850



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) 2023 12 31
за ЄДРПОУЗвіт про власний капітал
за 2022 р.
Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	213 770	-	-	213 771
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	-	-	213 770	-	-	213 771
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	119 062	-	-	119 062
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	-	-	-	-	119 062	-	-	119 062
Залишок на кінець періоду	4300	1	-	-	-	332 832	-	-	332 833

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 2023 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. Миколи Міхновського, будинок 8-А. Фактична адреса Компанії: 04080 Україна, Київ, вул. Кирилівська, 69Ж. Основною діяльністю ТОВ «Розетка. УА» є роздрібна торгівля товарами через веб-сторінку gozетка.com.ua та надання послуг маркетплейсу.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років материнським підприємством Компанії було Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Республіка Кіпр). Станом на 31 грудня 2022 року кінцевими контролюючими сторонами Компанії були громадяни України Чечоткін Владислав Володимирович та Чечоткіна Ірина Геннадіївна. Станом на 31 грудня 2023 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 2023 та 2022 рр.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

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

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

За оцінками Державної служби статистики України, у 2022 році ВВП України в реальному вираженні скоротився на 29,1%, а у 2023 році – зріс на 5,3%. 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 13 березня 2025 року.

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

Для подання основних форм фінансової звітності (форми 1 – 4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України. Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Безперервність діяльності

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

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

Відразу після вторгнення доходи Компанії суттєво знизились внаслідок загального спаду економічної активності та операційних проблем, зокрема через неможливість основного постачальника вчасно опрацювати та відправити замовлення зі складу у Київській області. Доходи Компанії почали відновлюватись після відведення російських військ з півночі України та з тих пір демонструють стаке відновлення до довоєнних показників. Для забезпечення відновлення доходів Компанія також відновлює і витрати, зокрема на персонал та рекламу, до довоєнного рівня.

У 2023 році Компанія не понесла збитки, пов'язані зі списанням запасів у зв'язку з військовими діями та/або перебуванням на окупованих територіях (2022: 174 218 тис. грн). Після звітної дати, у березні 2024 року, Компанія визнала збитки в розмірі 33 807 тис. грн, спричинені падінням уламків ракети поблизу офісів і складу Групи (Теманія Ентерпрайзиз Лтд та її дочірні компанії, далі – Група) у Києві.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

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.

Дані прогнози базуються на наступних припущеннях:

- Компанія та Група зможуть забезпечити безперервну діяльність своєї критичної ІТ інфраструктури;
- Товари Компанії та Групи не будуть пошкоджені, а воєнні дії не будуть проводитися в регіонах поруч зі складами постачальників;
- Компанія та Група продовжуватимуть мати доступ до логістичних шляхів для поставки товарів до складів постачальників та доставки товарів до точок видачі;
- Доходи Компанії та Групи будуть не нижче, ніж на рівні першого кварталу 2024 року, скоригованого на сезонність та прогнозовану інфляцію.
- Група в цілому будуть залишатись прибутковими і прибутковість буде не нижче, ніж на рівні першого кварталу 2024 року, скоригованого на сезонність та прогнозовану інфляцію.

Компанія проводить операції з пов'язаними особами (Примітка 19), і ліквідність Компанії в тому числі залежить від періоду надходження грошових коштів від пов'язаних сторін 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 пов'язаних сторін 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 надавати фінансову підтримку Компанії протягом щонайменше дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності.

Такі запевнення, а також підготовлені прогнози вказують на те, що, враховуючи помірно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Таким чином, управлінський персонал дійшов висновку, що при складанні фінансової звітності за 2023 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, в такому разі, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

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

Судження

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

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

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 юрисконсульти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Визначення строку оренди

У визначенні строків оренди, управлінський персонал враховує всі фактори та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження терміну оренди або не виконання опціону на припинення оренди. Опціон на продовження включається у термін оренди тільки за умови, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує опціон на 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 орендаря.

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

З початком війни орендодавці надавали Компанії часткове або повне звільнення від оплати орендних платежів. Такі знижки надавались 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.

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 2023 та 2022 рр.

Оцінки та припущення

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

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.

Продаж з правом повернення

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

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

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

Запаси за чистою вартістю реалізації

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

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

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

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

Оренда – оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

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

5. Суттєва інформація про облікові політики

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 2022 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2023 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 2023 р.:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій №2 із застосування МСФЗ: Розкриття облікової політики

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції

Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – Порівняльна інформація

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Зміна в поданні фінансової звітності

Компанія змінила подання деяких статей звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, з метою узгодження до форми подання поточного року, а саме – відображення отриманих грошових коштів як бонуси від постачальників, із рядка 3000 до рядка 3100. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують більш доречну інформацію.

	Код рядка	2022 р. (до зміни) <i>тис. грн.</i>	Зміна у поданні <i>тис. грн.</i>	2022 р. (після зміни) <i>тис. грн.</i>
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	21 559 610	(443 917)	21 115 693
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100	(22 155 901)	443 917	(21 711 984)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(110 888)	–	(110 888)

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	2 - 8 років
Інші основні засоби	2 - 12 років

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

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 функції 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 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові 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.

Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

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

Запаси

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

Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО.

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

Гроші та їх еквіваленти

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Забезпечення

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

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

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

Оренда

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Компанія як орендодавець

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

Дивіденди

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

Дохід від договорів з клієнтами

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

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

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

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

Змінна компенсація

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

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

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

Продаж з правом повернення

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Продаж товарів

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

Надання послуг

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

Договірний актив

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

Дебіторська заборгованість

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

Договірне зобов'язання

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

Дохід від оренди

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

Фінансові доходи

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

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Для активів та зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями 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.

Платіж на основі акцій

Певні категорії співробітників і постачальників послуг Компанії в якості винагороди за свої послуги отримують права на опціони на фантомні акції. Фантомні акції і опціони на фантомні акції не надають власникам прав власності на акції або прав акціонерів і не будуть погашені шляхом обміну на інструменти капіталу. Компанія обліковує програми платежів на основі акцій як такі, розрахунки за якими здійснюються грошовими коштами.

Зобов'язання за платежами на основі акцій визнаються за справедливою вартістю. Справедлива вартість оцінюється на дату визнання, на кінець кожного звітного періоду та на дату погашення, визнаючи будь-які зміни справедливої вартості у прибутках або збитках за відповідний період (у складі витрат на збут), враховуючи умови, на яких були надані права на отримання вигід від приросту вартості акцій, і тією мірою, якою працівники надали послуги на відповідну дату.

Умови надання послуг та неринкові умови досягнення результатів діяльності не враховуються при визначенні справедливої вартості винагороди, але ймовірність виконання цих умов оцінюється як частина найкращої оцінки Компанії щодо кількості інструментів, які зрештою будуть надані. Ринкові умови досягнення результатів діяльності відображаються у справедливій вартості. Будь-які інші умови, що стосуються винагороди, але не містять вимоги щодо надання послуг, вважаються умовами, які не впливають на право на отримання винагороди. Такі умови враховуються у справедливій вартості винагороди та призводять до негайного визнання витрат, якщо немає додаткових умов щодо надання послуг та/або досягнення результатів діяльності.

Витрати не визнаються стосовно винагороди, яка зрештою не надається через невиконання умов щодо надання послуг та/або досягнення результатів діяльності

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.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності; довгострокові зобов'язання з певними умовами	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації: угоди фінансування постачальників	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: облік в умовах неможливої конвертації	1 січня 2025 р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

7. Основні засоби (рядок 1010)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Активи з права користування (рядок 1010)	56 680	54 350
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	15 365	7 830
Всього	72 045	62 180

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>
Первісна вартість					
На 1 січня 2022 р.	6 992	2 422	958	6 429	16 801
Находження	710	375	108	–	1 193
На 31 грудня 2022 р.	7 702	2 797	1 066	6 429	17 994
Находження	10 248	–	–	–	10 248
Вибуття	(827)	(2 421)	–	–	(3 248)
На 31 грудня 2023 р.	17 123	376	1 066	6 429	24 994
Накопичена амортизація та зменшення корисності					
На 1 січня 2022 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)
Нараховано за рік	(1 833)	(74)	(267)	(539)	(2 713)
	827	2 421	–	–	3 248
На 31 грудня 2023 р.	(6 147)	(145)	(727)	(2 610)	(9 629)
Залишкова вартість					
На 1 січня 2022 р.	3 142	238	765	4 897	9 042
На 31 грудня 2022 р.	2 561	305	606	4 358	7 830
На 31 грудня 2023 р.	10 976	231	339	3 819	15 365

Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 року, основні засоби первісною вартістю у сумі 2 588 тис. грн були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2022 р.: 4 298 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
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	Транспортні засоби	Всього
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Первісна вартість				
На 1 січня 2022 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
Надходження	–	–	139	139
Модифікація договорів	37 874	(9 491)	–	28 383
На 31 грудня 2023 р.	127 955	21 011	139	149 105
Накопичена амортизація та зменшення корисності				
На 1 січня 2022 р.	(29 508)	(2 768)	–	(32 276)
Нараховано за рік	(22 072)	(11 885)	–	(33 957)
На 31 грудня 2022 р.	(51 580)	(14 653)	–	(66 233)
Нараховано за рік	(21 897)	(4 260)	(35)	(26 192)
На 31 грудня 2023 р.	(73 477)	(18 913)	(35)	(92 425)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2022 р.	15 965	29 524	–	45 489
На 31 грудня 2022 р.	38 501	15 849	–	54 350
На 31 грудня 2023 р.	54 478	2 098	104	56 680

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	1 384	1 047
Надходження	–	337
Вибуття	(143)	–
Станом на 31 грудня	1 241	1 384
Накопичена амортизація та зменшення корисності		
Станом на 1 січня	(1 165)	(965)
Нараховано за рік	(192)	(200)
Вибуття	143	–
Станом на 31 грудня	(1 214)	(1 165)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	219	82
Станом на 31 грудня	27	219

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

Станом на 31 грудня 2023 року нематеріальні активи первісною вартістю 1 163 тис. грн (2022 р.: 537 тис. грн) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	2 504 927	2 158 742
Інші запаси (за чистою вартістю реалізації)	1 035	446
Всього	2 505 962	2 159 188

Протягом 2023 року у ході операційної діяльності було списано товарів на суму 10 012 тис. грн (2022 р.: 10 708 тис. грн) та включено суму списання до рядку 2180 «Інші операційні витрати».

Протягом 2022 року втрати внаслідок воєнних дій нараховували 174 218 тис. грн та були включені до рядку 2180 «Інші операційні витрати», у 2023 році таких втрат не було.

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

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Торгова дебіторська заборгованість за товари	911 964	678 314
Торгова дебіторська заборгованість за знижками від постачальників товарів	387 545	199 065
Торгова дебіторська заборгованість за послуги	34 044	14 208
Дебіторська заборгованість за оренду	9 073	1 544
Інша дебіторська заборгованість	803	–
	1 343 429	893 131
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(56 214)	(14 389)
Всього	1 287 215	878 742

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

Станом на 31 грудня 2023 року 53% від загальної суми дебіторської заборгованості (до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки) (2022 р.: 63%) 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:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Залишок на 1 січня	14 389	11 490
Створено резерву (Примітка 25)	43 087	4 396
Списано за рахунок резерву	(1 262)	(1 497)
Залишок на 31 грудня	56 214	14 389

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

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

У 2023 році Компанія визнала 100% резерв стосовно дебіторської заборгованості пов'язаної сторони під спільним контролем в сумі 35 982 тис. грн. Інші зміни у резервах пов'язані, в основному, збільшенням балансу дебіторської заборгованості на 31 грудня 2023 р. порівняно з минулим роком.

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

2023 р.	Всього <i>тис. грн</i>	Не прост- рочена <i>тис. грн</i>	Днів прострочки				
			< 30 <i>тис. грн</i>	31-90 <i>тис. грн</i>	91-180 <i>тис. грн</i>	181-365 <i>тис. грн</i>	>365 <i>тис. грн</i>
Дебіторська заборгованість	1 343 429	1 171 974	113 576	4 138	5 589	5 623	42 529
Резерв очікуваних кредитних збитків	56 214	6 719	651	193	499	5 623	42 529
Відсоток очікуваних кредитних збитків	4.2%	0.6%	0.6%	4.7%	8.9%	100.0%	100.0%
2022 р.	Всього <i>тис. грн</i>	Не прост- рочена <i>тис. грн</i>	Днів прострочки				
Дебіторська заборгованість	893 131	835 405	15 181	484	531	8 031	33 499
Резерв очікуваних кредитних збитків	14 389	4 918	90	83	44	1 353	7 901
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1.6%	0.6%	0.6%	17.1%	8.3%	16.9%	23.6%

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 р. <i>тис. грн</i>	31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>
Аванси, видані за послуги маркетингу і реклами	35 967	28 784
Аванси, видані за товари	11 767	243 665
Аванси, видані за інші послуги	5 541	7 009
Всього	53 275	279 458

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2023 р. <i>тис. грн</i>	31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	760 171	126 050
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках (зі строком погашення від одного дня до трьох місяців)	33 925	12 499
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(2 504)	(817)
Всього	791 592	137 732

Протягом 2023 та 2022 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 8% річних (2022 р.: від 0,1% до 5% річних). Станом на 31 грудня 2023 року короткострокові депозити включали одноденні депозити у сумі 31 631 тис. грн (2022 р.: 12 499 тис. грн) (до вирахування резерву під очікувані збитки).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

13. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2023 року інші оборотні активи включали активи відносно права на отримання від покупців товарів при виконанні зобов'язання відносно повернення коштів у сумі 60 771 тис. грн (2022 р.: 36 254 тис. грн).

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

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 000 грн (2022 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:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	3 824 500	2 617 180
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	81 684	44 695
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	81 050	122 400
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	5 930	5 146
Всього	3 993 164	2 789 421

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Кредиторська заборгованість за товари	3 100 315	1 984 780
Кредиторська заборгованість за послуги	575 707	580 433
Зобов'язання щодо повернення товарів	72 828	44 014
Торгова кредиторська заборгованість за знижками покупцям	60 061	7 884
Платіж на основі акцій - поточна заборгованість (Примітка 18)	15 574	-
Інша кредиторська заборгованість	15	69
Всього	3 824 500	2 617 180

Зобов'язання щодо повернення товарів

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

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

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Заборгованість з податку на додану вартість	48 621	80 376
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	25 772	37 401
Заборгованість за іншими податками	6 657	4 623
Всього	81 050	122 400

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620 та 1630) (продовження)

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. кредиторська заборгованість Компанії була деномінована у наступних валютах:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Кредиторська заборгованість		
гривня	3 679 695	2 431 483
долар США	139 819	181 583
євро	4 986	4 114
Всього	3 824 500	2 617 180

16. Договірні зобов'язання (рядок 1635)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Заборгованість за одержаними авансами	184 915	127 400
Всього	184 915	127 400

Договірні зобов'язання – це майбутні доходи, по яким ще не відбулася передача товарі чи послуг клієнтові. Доходи будуть визнані тоді, коли товари будуть передані або послуги будуть надані клієнту. Договірні зобов'язання, визнані у звітності станом на 1 січня 2023 та 2022 років були визнані як доходи протягом 2023 та 2022 років, відповідно.

17. Банківські кредити (рядок 1600)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Короткострокові зобов'язання (рядок 1600)		
Банківські кредити	–	74 000
Всього	–	74 000

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. У 2023 році ліміт був підвищений до 390 000 тис. грн, з яких 140 000 тис. грн діє до 25 березня 2025 року, 250 000 тис. грн діє до 28 серпня 2026 року. Ліміт є спільним для двох компаній під спільним контролем.

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 2023 році Компанія не отримувала додаткові транші за даною кредитною лінією і повністю погасила заборгованість у сумі 74 000 тис. грн, відсоткова ставка у січні 2023 року була змінена з 15% річних до 18% річних. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія отримала банківську гарантію (надану постачальникам Компанії) у сумі 174 000 тис. грн. Сума невідбраного банківського кредитного ліміту станом на 31 грудня 2023 року становила 208 000 тис. грн.

У 2023 році Компанія не виконала частину фінансових ковенант за договором кредитної лінії. Банк відмовився від права вимоги штрафних санкцій або негайного дострокового повернення кредиту у зв'язку з такими порушеннями, які були протягом 2022 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
17. Банківські кредити (рядок 1600) (продовження)

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Сальдо станом на 31 грудня	74 000	–
Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності		
Находження грошових коштів від банківських кредитів	–	200 000
Погашення банківських кредитів	(74 000)	(126 000)
Відсотки, нараховані за кредитами банку	5 631	9 228
Відсотки, сплачені за кредитами банку	(5 631)	(9 228)
Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	–	74 000
Сальдо станом на 31 грудня	–	74 000

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

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)		
Зобов'язання з оренди	39 528	27 184
Платіж на основі акцій - довгострокова заборгованість	21 817	–
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)		
Зобов'язання з оренди	51 351	50 461
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)		
Інші поточні зобов'язання – зобов'язання у результаті договору переуступки (Примітка 19)	222 549	–
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін (Примітка 19)	–	241 000
Всього	335 245	318 645

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2023 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 16% – 23% 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.

Платіж на основі акцій

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

За першою програмою Група надала 417 тисяч опціонів на фантомні акції загальною номінальною вартістю 417 тисяч доларів США. Власник набуває прав на опціони на фантомні акції за ліквідною ціною після настання події ліквідності (не ринкова умова досягнення результатів діяльності). Щоб мати право на отримання виплати, співробітник або постачальник послуг повинен продовжувати надавати послуги Компанії до дати набуття прав. Власник опціону може реалізувати опціони за їх номінальною вартістю до настання ліквідної події, але не раніше ніж через 18 місяців після закінчення воєнного стану в Україні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

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

За другою програмою Компанія надала 1 800 тисяч опціонів на фантомні акції загальною номінальною вартістю 1 800 тисяч доларів США. Співробітник набуває прав на опціони на фантомні акції за ліквідною ціною після настання події ліквідності (не ринкова умова досягнення результатів діяльності). Для отримання виплати співробітник повинен продовжувати надавати послуги Компанії до дати набуття прав на опціони. Власник опціону може реалізувати опціони за їх номінальною вартістю до настання події ліквідності, але не раніше, ніж у липні 2024 р., липні 2025 р. та липні 2026 р. для кожних 600 тисяч доларів США опціонів. Строк опціонів за цією програмою закінчується у липні 2027 року.

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

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала зобов'язання у розмірі 5 389 тис. грн та 32 002 тис. грн відповідно за першою і другою програмою, частина з яких відображена в короткострокових зобов'язаннях у розмірі 15 574 тис. грн (Примітка 15). Відповідні витрати були визнані у складі витрат на збут.

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

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Залишок на 1 січня	77 645	58 256
Нарахування зобов'язань за новими договорами	139	–
Модифікація договорів оренди	28 382	42 817
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди (Примітка 27)	8 203	10 046
Звільнення від орендної плати, пов'язані з війною	(733)	(11 693)
Оплата зобов'язань з основної суми боргу	(14 554)	(11 735)
Оплата відсотків (Примітка 27)	(8 203)	(10 046)
Залишок на 31 грудня	90 879	77 645
Поточні зобов'язання з оренди	21 644	33 950
Прострочені зобов'язання з оренди, без ПДВ	25 609	14 734
Довгострокові зобов'язання з оренди	39 528	27 184
ПДВ на прострочені зобов'язання з оренди	4 098	1 777
	90 879	77 645

У звіті про рух грошових коштів за 2023 рік до сум плати зобов'язань з оренди включений ПДВ в сумі 4 233 тис. грн (2022 р.: 2 636 тис. грн).

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:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Сальдо на початок періоду	241 000	170 000
Надходження від пов'язаних сторін за договором переуступки права вимоги	214 265	–
Надходження від позик від пов'язаних сторін	–	223 300
Виплати позик пов'язаним сторонам	(241 000)	(152 300)
Всього рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	(26 735)	71 000
Курсові різниці – негрошова операція	8 284	–
Сальдо станом на кінець періоду	222 549	241 000

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
19. Операції з пов'язаними сторонами

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

Активи	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Кінцеві бенефіціари		
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	77	51
	77	51
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги за мінусом резерву (рядок 1125)	712 848	566 768
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	2 860	1 635
	715 708	568 403
Інші пов'язані сторони		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги (рядок 1125)	74	160
Дебіторська заборгованість за авансами виданими (рядок 1130)	–	19
	74	179
	715 859	568 633
Зобов'язання		
Материнська компанія		
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) – зобов'язання у результаті договору переуступки	222 549	–
	222 549	–
Кінцеві бенефіціари		
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	5 886	8 477
	5 886	8 477
Компанії під спільним контролем		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	349 445	299 009
Зобов'язання за отриманими позиками (рядок 1690)	–	241 000
Зобов'язання по оплаті роялті та послуг доступу до онлайн-платформи (рядок 1615)	117 089	179 048
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	26 364	19 742
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	12 768	15 920
Кредиторська заборгованість за товари (рядок 1615)	942	2 673
Зобов'язання за авансами отриманими (рядок 1635)	–	132
	506 607	757 524
Інші пов'язані сторони		
Кредиторська заборгованість за послуги (рядок 1615)	99 047	40 036
	99 047	40 036
	834 089	797 560

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
19. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2023 р.	Кінцева контролюю- ча сторона	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Доходи (рядок 2000)				
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	–	8 983 895	1 602	8 985 497
Інші операційні доходи (рядок 2120)				
Дохід від оренди	–	15 197	47	15 244
Пені та штрафи отримані		104	–	104
Витрати на збут (рядок 2150)				
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	–	979 234	–	979 234
Транспортні послуги	–	380 112	–	380 112
Доступ до он-лайн платформи	–	286 145	–	286 145
Витрати з організації роздрібної торгівлі	–	288 444	–	288 444
Банківські комісії та інші банківські витрати	–	63 079	–	63 079
Винагорода за переказ грошових коштів	–	73 854	–	73 854
Витрати по оплаті роаялті	–	29 459	–	29 459
Підтримка сайту	–	–	247 189	247 189
Послуги контакт-центру	–	–	23 233	23 233
Витрати на рекламу та маркетинг	–	38 536	70	38 606
Адміністративні витрати (рядок 2130)				
Амортизація активу з права користування	–	1 820	12 388	14 208
Бухгалтерські послуги	–	–	25 162	25 162
Професійні послуги	–	261	1 808	2 069
Фінансові витрати (рядок 2250)				
Нараховані процентні витрати по оренді	–	2 109	2 714	4 823
2022 р.	Кінцева контролюю- ча сторона	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Доходи (рядок 2000)				
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	–	6 884 903	5 785	6 890 688
Інші операційні доходи (рядок 2120)				
Дохід від оренди	–	6 004	5 443	11 447
Витрати на збут (рядок 2150)				
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 роаялті	–	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
Адміністративні витрати (рядок 2130)				
Амортизація активу з права користування	9 182	–	5 053	14 235
Бухгалтерські послуги	–	–	24 161	24 161
Професійні послуги	–	204	1 597	1 801
Фінансові витрати (рядок 2250)				
Нараховані процентні витрати по оренді	1 661	–	2 158	3 819

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

19. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Доходи та дебіторська заборгованість

У 2023 та 2022 рр. Компанія продавала пов'язаним сторонам товари, які були придбані у постачальників, для подальшої реалізації через мережу точок видачі. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала резерв в сумі 40 243 тис. грн стосовно дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін під спільним контролем (2022 р.: 5 543 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 року кошти для погашення дебіторської заборгованості від покупців товарів у сумі 108 630 тис. грн. (2022 р.: 45 174 тис. грн.) перебували на опрацюванні платіжної системи фінансової компанії, що є пов'язаною стороною під спільним контролем.

Кредиторська заборгованість

Компанія сплачує роялті за користування торговою маркою та торговим знаком пов'язаній стороні під спільним контролем. У 2023 році такі витрати становили 29 459 тис. грн (2022 р.: 19 632 тис. грн). У 2023 році Компанія також сплачувала пов'язаній стороні комісію за доступ до он-лайн платформи на суму 286 145 тис. грн (2022 р.: 197 567 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є незабезпеченою і безпроцентною.

Отримані позики

(а) У 2023 році в результаті договору переуступки боргу між Компанією та пов'язаною стороною під спільним контролем, Компанія отримала 214 265 тис. грн грошових коштів від цієї пов'язаної сторони та станом на 31 грудня 2023 року у Компанії виникла поточна кредиторська заборгованість перед материнською компанією Теманія Ентерпрайзиз Лтд в такій самій сумі, деномінована в доларах США. Станом на 31 грудня 2023 року сума заборгованості дорівнювала і 222 549 тис. грн. Первісною природою заборгованості були нараховані, але не виплачені дивіденди пов'язаної сторони. У 2023 році Компанія погасила 241 000 тис. грн позик пов'язаним сторонам під спільним контролем.

(б) У 2022 році Компанія отримала позики в сумі 223 300 тис. грн від пов'язаних сторін під спільним контролем і погасила 152 300 тис. грн позик. Додатково було погашено отримані позики в сумі 88 700 тис. грн.

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2023 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з трьох осіб (2022 р.: три особи). У 2023 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати в сумі 17 971 тис. грн (2022 р.: 9 829 тис. грн). Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. Компанія не мала заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

20. 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>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	27 763	37 735
Витрати / (дохід) від зміни відстроченого податку	7 316	(9 912)
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	<u>35 079</u>	<u>27 823</u>

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Прибуток до оподаткування	47 096	146 885
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2023 р.: 18%, 2022 р.: 18%)	8 477	26 439
Вплив на податок на прибуток:		
Зміна у невизнаних відстрочених податкових активах	25 255	–
Чистий ефект постійних різниць, що не оподатковуються, та не вираховуються для цілей оподаткування	1 347	1 384
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	35 079	27 823

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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>2023 р.</u>	<u>прибутках</u>	<u>2022 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>
Відстрочені податкові активи:				
Грошові кошти та депозити (i)	451	(304)	147	(43)
Товари (ii)	14 218	(2 170)	12 048	(12 048)
Дебіторська заборгованість та інші активи (iii)	9 361	(5 946)	3 415	(3 415)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за одержаними авансами (iv)	14 089	(9 520)	4 569	9 786
	38 119	(17 940)	20 179	(5 720)
Відстрочені податкові зобов'язання:				
Дебіторська заборгованість та інші активи (iii)	–	–	–	(4 192)
	–	–	–	(4 192)
Відстрочені податкові активи	38 119		20 179	
Невизнані відстрочені податкові активи	(25 255)	25 255	–	–
Зміна у відстрочених податках		(17 940)		(9 912)
Чисті відстрочені податкові активи	12 864		20 179	

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 2023 року Компанія не визнала відстрочені податкові активи, що стосуються списання запасів на окупованих територіях та платежу на основі акцій, тому що реалізація цих активів може бути складною. Зокрема, віднесення на податкові витрати списання запасів потребує оформлення документів на територіях, доступ куди зараз неможливий. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія вперше 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

21. 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>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Дохід від реалізації товарів	24 058 682	17 332 356
Дохід від реалізації послуг	1 405 193	1 055 748
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	<u>25 463 875</u>	<u>18 388 104</u>

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Придбані товари для перепродажу	22 200 242	15 496 991
Бонуси (знижки), отримані від постачальників	(1 400 330)	(658 738)
Всього	<u>20 799 912</u>	<u>14 838 253</u>

23. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Заробітна плата та пов'язані нарахування	112 350	102 166
Бухгалтерські послуги	25 162	24 461
Амортизація права користування	15 771	14 235
Послуги, пов'язані з ІТ	12 256	11 665
Професійні послуги	9 339	8 843
Банківські комісії та витрати	2 216	2 400
Амортизація основних засобів	746	1 153
Амортизація нематеріальних активів	8	8
Витрати на відрядження	–	164
Інші адміністративні витрати	3 397	2 429
Всього	<u>181 245</u>	<u>167 524</u>

У 2023 році до професійних послуг включені неаудиторські послуги, надані членами мережі аудитора Компанії, в сумі 5 153 тис. грн (2022 р.: 1 960 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

24. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Маркетинг та реклама	1 170 673	558 627
Витрати на логістичні послуги, послуги зберігання та інші послуги складу	979 251	1 020 471
Транспортні витрати	536 477	425 805
Заробітна плата та пов'язані нарахування	508 707	259 781
Послуги з організації торгівлі	288 444	124 108
Доступ до он-лайн платформи	286 145	197 566
Підтримка сайту	252 616	170 263
Винагорода за переказ грошових коштів	126 963	75 091
Банківські комісії та витрати	88 185	66 336
Послуги контакт-центру	56 045	43 699
Роялті	29 459	19 632
Послуги з підтримки ІТ-рішень	14 561	–
Послуги доступу до баз даних	10 881	6 569
Амортизація права користування	10 421	19 722
Амортизація основних засобів	1 967	1 252
Професійні послуги	1 141	1 682
Амортизація нематеріальних активів	185	192
Інші збутові витрати	5 117	5 701
Всього	4 367 238	2 996 497

25. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю (Примітка 10)	43 087	4 396
Витрати від знецінення запасів (Примітка 9)	10 012	10 708
Чистий збиток від операційних курсових різниць	4 467	55 438
Штрафи та пені	296	193
Матеріальні втрати в результаті військових дій (Примітка 3)	–	174 218
Інші витрати	10 369	9 370
Всього	68 231	254 323

У вересні 2023 року Компанія купила державні облігації, деноміновані в доларах США, по яких термін погашення настає у жовтні – листопаді 2023 року. Компанія визнала збиток першого дня в сумі 21 878 тис. грн у складі збитку від операційних курсових різниць, що виникають на грошових коштах.

26. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Дохід від оренди	15 262	11 447
Пені та штрафи отримані	9 597	12 375
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5 046	2 676
Знижки по орендній платі, пов'язані з війною	733	11 693
Чистий дохід від вибуття основних засобів	228	–
Інші доходи	152	12
Всього	31 018	38 203

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

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

Фінансові доходи та витрати включали:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Відсотки, отримані за залишками коштів на поточних рахунках та короткострокових депозитів, що обліковуються за методом ефективного відсотка	12 720	2 142
Процентні доходи за ОВДП	2 439	–
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	15 159	2 142
Витрати за банківською гарантією	8 562	2 347
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 29)	8 203	10 046
Відсотки за кредитами	5 631	9 228
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	22 396	21 621

28. Інші витрати (рядок 2270)

Інші витрати включали наступне:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Благодійність	15 680	3 346
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	8 284	–
Всього	23 964	3 346

29. Оренда

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 18. Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 31.

Наступні суми визнано у складі прибутків та збитків:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування (Примітка 7.1)	26 192	33 957
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 27)	8 203	10 046
Знижки по орендній платі, пов'язані з війною (Примітка 26)	(733)	(11 693)
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені у витрати на збут)	235	115
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені в адміністративні витрати)	163	1 683
Всього	34 060	34 108

30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компанії, 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання (продовження)

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

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

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

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах. Станом на 31 грудня 2023 р. Компанія оскаржувала у суді донарахування податку на прибуток та податку на додану вартість на загальну суму 192 523 тис. грн (31 грудня 2022 р.: 188 354 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.

31. Управління фінансовими ризиками

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

Ризик ліквідності

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

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

31 грудня 2023 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610)	13 429	37 922	39 528	–	90 879
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615), без платежу на основі акцій	3 808 926	–	–	–	3 808 926
Платіж на основі акцій (рядки 1515 та 1615)	–	15 574	21 817	–	37 391
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	222 549	–	–	–	222 549
Всього	4 044 904	53 496	61 345	–	4 159 745

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

31 грудня 2022 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1610)	26 186	28 012	31 210	–	85 408
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 617 180	–	–	–	2 617 180
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	241 000	–	–	–	241 000
Банківські кредити (рядок 1600)	74 925	–	–	–	74 925
Всього	2 959 291	28 012	31 210	–	3 018 513

Валютний ризик

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

	Дол. США	Євро
На 31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,5738	39,5582
На 31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,3423	33,9820

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

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

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
		<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
2023 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10,00%	(29 864)	(22 028)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-5,00%	13 432	11 014
Зміна курсу валют: гривня / євро	10,00%	(395)	(324)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-5,00%	197	162
2022 р.			
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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з фінансовими активами, 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.

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 2023 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

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

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Кредити, інші довгострокові та поточні зобов'язання, у тому числі зобов'язання з оренди (Примітки 17, 18)	335 245	392 645
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	3 993 164	2 789 421
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	(791 592)	(137 732)
Чиста заборгованість	3 536 817	3 044 334
Всього власний капітал	344 850	332 833
Капітал та чиста заборгованість	3 881 667	3 377 167
Частка заборгованості	91%	90%

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан на 31 грудня:

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	2023 р.	2022 р.	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	74 887	74 887	90 879	77 645
Безвідсоткові позики від пов'язаних сторін	–	241 000	–	241 000
Інші зобов'язання перед пов'язаними сторонами	222 549	–	222 549	–
Банківські кредити	–	73 948	–	74 000

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Ієрархії джерел справедливої вартості

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

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

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

33. Події після звітної дати

Події, пов'язані з повномасштабним вторгненням Російської Федерації

Внаслідок ракетного обстрілу міста Київ 21 березня 2024 року зазнав пошкоджень один зі складів, де зберігалися товари Компанії. Збитки Компанії від пошкоджень товарів становлять приблизно 33 807 тис. грн.

Статутний капітал

19 листопада 2024 року статутний капітал Компанії було збільшено на 100 тис. євро, що становить 4 366 тис. грн на дату збільшення. Додатковий внесок було повністю сплачено.

Дивіденди

У листопаді 2024 року Компанія нарахувала дивіденди за другий і третій квартали 2024 року в сумі 76 400 тис. грн, з яких 72 580 тис. грн було сплачено до дати випуску фінансової звітності.