

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно-Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app.137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 4423

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА»
код ЄДРПОУ 33584049**

**за 2023 рік
станом на 31.12.2023 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

30 квітня 2025р.

м. Київ

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності за 2023 рік
(станом на 31.12.2023 року)**

Керівництву і власникам ТОВ «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА», місцезнаходження - Україна, 07400, Київська обл., м. Бровари, Об'їзна дорога, 62, (далі - Підприємство), що складається з

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- Приміток до фінансової звітності за 2023 рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2023р., що додається, в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт 2 Приміток до фінансової звітності ТОВ «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА» за 2023 рік, де зазначено, що повномасштабна війна, яка розпочалася в лютому 2022 року через вторгнення Росії, все ще триває. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності, території на півдні та сході України залишаються окупованими, і в цих регіонах тривають активні бойові дії. Війна продовжує завдавати збитків інфраструктурі, призводить до переміщення населення та порушує економічну активність в Україні.

Уряд запровадив низку регулювань, спрямованих на стабілізацію економічної ситуації та фінансових ринків, але країна стикається зі значним дефіцитом державного бюджету. Міжнародні організації та окремі країни надають і продовжують надавати економічну підтримку

українському уряду через пожертвування та позики. Ці ж організації та країни вже зобов'язалися надавати певне фінансування Україні в наступні роки.

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2023 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ми визначили наступні ключові питання аудиту, які слід відобразити в Звіті незалежного аудитора:

Визнання, оцінка і облік основних засобів

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Основні засоби»: балансова вартість основних засобів Підприємства станом на 31.12.2023р. складає 1 378 281 тис. грн. (67,2% активів в Балансі Підприємства).

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку основних засобів, перевірка їх відповідності вимогам до МСФЗ, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації основних засобів; перевірку первинних документів, які підтверджують право володіння (користування) основними засобами; аналіз правильності визначення балансової вартості основних засобів.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку основних засобів.

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію...»: балансова вартість за даною статтею в Балансі Підприємства станом на 31.12.2023р. становить 427 994 тис. грн, що складає 20,9% загальної суми активів. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірку первинних документів, які підтверджують право передачі товарів, робіт послуг; аналіз відповідності заборгованості умовам договорів з покупцями. Виконані вибірково арифметичні дії. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення та відображення в бухгалтерському обліку операцій, що привели к наявності дебіторської заборгованості. Сума залишку по розрахункам з покупцями є поточною, не прострочена та підтверджується актами звірки розрахунків з основними боржниками. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку дебіторської заборгованості.

Визнання, оцінка і облік нерозподіленого прибутку

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Непокритий збиток»: непокритий збиток Підприємства станом на 31.12.2023р. складає 576 070 тис. грн.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку доходів та витрат, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно їх класифікації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку непокритого збитку.

Ми розглянули процедуру ініціювання, санкціонування, обробки, реєстрації операцій та пов'язаних з цим доходів.

Ми отримали розуміння процедур внутрішнього контролю, запроваджених Підприємством з метою забезпечення достовірного, повного та своєчасного обліку та відображення вказаних операцій у фінансовій звітності та розкриття інформації, а також провели вибіркове тестування процедур внутрішнього контролю.

Ми провели оцінку достатності розкриття інформації щодо вказаних операцій.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності або навмисних маніпуляцій.

Визнання, оцінка і облік довгострокових банківських кредитів

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишку за статтею «Довгострокові кредити банків», який станом на 31.12.2023 р. становить 592 565 тис. грн, що складає 28,9% загальної суми активів підприємства.

Аудиторські процедури включали, зокрема: аналіз умов кредитних договорів, включаючи строки погашення, процентні ставки; перевірку класифікації між поточними і довгостроковими зобов'язаннями; оцінку відповідності обліку вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; перевірку наявності порушень умов договорів або ознак дефолту; тестування розкриття інформації у примітках до фінансової звітності.

За результатами аудиторських процедур ми підтвердили коректність класифікації, оцінки та розкриття довгострокових кредитів банків відповідно до застосовних стандартів фінансової звітності.

Визнання, оцінка і облік інших довгострокових зобов'язань

Станом на 31.12.2023 р. залишок за статтею «Інші довгострокові зобов'язання» становить 240 520 тис. грн, що складає понад 11,7% загального балансу.

Аудиторські процедури включали, серед іншого: аналіз договорів, що формують зобов'язання; перевірку класифікації між поточними і довгостроковими зобов'язаннями; оцінку відповідності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 16 «Оренда».

Ми підтвердили коректність класифікації та оцінки інших довгострокових зобов'язань.

Визнання, оцінка і облік поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишку за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», який станом на 31.12.2023 р. становить 563 185 тис. грн, що складає 27,47% загальної суми активів підприємства.

Аудиторські процедури включали, зокрема: аналіз умов договорів, що формують довгострокові зобов'язання, з метою перевірки правильності класифікації їх поточної частини; перевірку

графіків погашення та відповідності класифікації вимогам МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; оцінку наявності порушень умов договорів, що могли б вплинути на терміни погашення; тестування розкриття інформації у примітках до фінансової звітності щодо структури та строків погашення зобов'язань.

За результатами аудиторських процедур ми підтвердили коректність класифікації, оцінки та розкриття поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відповідно до застосовних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Фінансова звітність Підприємства за 2023 рік є першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. В межах даного аудиту проводилася перевірка порівняльної інформації за 2022 рік, підготовленої згідно вимог МСФЗ. Аудит фінансової звітності підприємства станом на 31 грудня 2022 року, що складена за НП(с)БО, не проводився.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього Звіту незалежного аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління, складеному у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

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 аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та, при цьому, необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора, ми не виявили.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора та зазначаємо про узгодженість фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків,

якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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;
- 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці

питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Додаткова інформація передбачена частиною третьої статті 2 та частиною четвертою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. за результатами обов'язкового аудиту державних підприємств

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ОЛЕСЯ" було призначено для проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА» згідно договору № 293 від 18.03.2025р.

Інформація про наявність подій після дати Балансу

Окрім введення воєнного стану у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, інформації щодо подій, які відбулися після дати Балансу, та які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства і могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності, не було отримано.

Інформація щодо проведення внутрішнього аудиту (контролю)

Організація та проведення внутрішнього аудиту в Підприємства здійснюється постійно з боку компетентного управлінського персоналу: керівництва, головного бухгалтера шляхом перевірки та зіставлення всіх первинних документів з обліковими даними, здійснення контролю за складанням фінансової звітності, проведення щорічної інвентаризації активів.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Підприємства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Підприємства.

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в окремій фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні окремої фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів. На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні окремої фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання – операції та події, які були зареєстровані або розкриті, дійсно мали місце і стосуються Підприємства;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити в окрему фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми не ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду ми оцінили наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – Підприємства має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Підприємства;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання, складові капіталу було відображено на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання, складові капіталу відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків на кінець періоду, як оцінка основних засобів, класифікація та оцінка фінансових активів і зобов'язань, точність показників фінансової звітності за іншою поточною дебіторською заборгованістю, поточною кредиторською заборгованістю за продукцію і товари, іншими поточними зобов'язаннями та нерозподіленим прибутком. Ці питання розкриті у Примітках до фінансової звітності.

Для врегулювання ризику аудитором вживались такі заходи як:

- оцінювання розкриття інформації щодо цих питань у Примітках до фінансової звітності Підприємства за 2023 рік;
- проведення тесту на знецінення основних засобів;
- участь у нагляді за проведенням інвентаризації основних засобів та запасів;
- проведення тестування матеріалів річної інвентаризації основних засобів та запасів;
- аналіз критеріїв класифікації дебіторської заборгованості та зобов'язань, вибірково перевірили математичну точність проведених розрахунків забезпечення на оплату чергових відпусток;
- направлення запитів керівництву Підприємства та отримання обґрунтованих відповідей;
- виконання аудиторських процедур, що включають, співставлення, дослідження, звіряння.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Підприємства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Підприємства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємства послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Підприємства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено даний Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» даного Звіту незалежного аудитора.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства для запобігання та виявлення шахрайства. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними. Серед ідентифікованих нами значущих ризиків, які привернули б увагу аудитора, не виявлено. Значущі події що відображені в фінансовій звітності та не призвели до модифікації думки, наведені у розділі «Ключові питання з аудиту».

Твердження про ненадання не аудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємству не аудиторські послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Ми також підтверджуємо, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА "Олеся" та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Підприємства Книш Ігор Володимирович станом на 31.12.2023 року є незалежними по відношенню до Підприємства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Протягом звітного року аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258, а також, інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі

яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Підприємства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА "ОЛЕСЯ"».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490.

Місцезнаходження: Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Веб сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com//>.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 4423.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 4423.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 4423.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є даний Звіт незалежного аудитора, є Книш Ігор Володимирович, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» 102222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) укладений 18.03.2025р. за №293. Тривалість виконання аудиторського завдання – 1 рік. Початок та закінчення надання послуг: з 18.03.2025р. по 30.04.2025р.

Ключовий партнер з аудиту
аудитор ТОВ «АФ «Олеся»



І.В.Книш

Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Дата складання: 30.04.2025 року м. Київ

Зміст

Звіт про управління	(a)
Звіт незалежного аудитора	(i)

Фінансова звітність:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року	1
Звіт про сукупний дохід за 2023 рік	4
Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік	6
Звіт про власний капітал за 2023 рік	8
Примітки до фінансової звітності:	
1. Інформація про Компанію	10
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	10
3. Основа складання фінансової звітності	10
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	13
5. Суттєва інформація про облікові політики	15
6. Основні засоби (рядок 1010 і 1005)	24
7. Нематеріальні активи (рядок 1000)	26
8. Запаси (рядок 1100)	27
9. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)	27
10. Аванси видані (рядок 1130)	28
11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	28
12. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)	28
13. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1625, 1630)	29
14. Заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	29
15. Кредити та інші фінансові зобов'язання (рядки 1515, 1600, 1610, 1690)	30
16. Операції з пов'язаними сторонами	32
17. Податок на прибуток	34
18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	35
19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	35
20. Адміністративні витрати (рядок 2130)	36
21. Витрати на збут (рядок 2150)	36
22. Інші операційні витрати (рядок 2180)	36
23. Інші операційні доходи (рядок 2120)	36
24. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	37
25. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)	37
26. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	37
27. Управління фінансовими ризиками	38
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	40
29. Події після звітної дати	40

Звіт про управління

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА» надалі – «Компанія» є юридичною особою, зареєстрованою відповідно до законодавства України, код ЄДРПОУ 33584049, і є окремим платником всіх податків та зборів на загальній системі оподаткування.

Станом на 31 грудня 2023 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА» була Теманія Ентерпрайзиз Лтд, країна резидентства – Республіка Кіпр.

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

- 52.10 Складське господарство (основний)
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 80.20 Обслуговування систем безпеки
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
- 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
- 49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду)
- 53.20 Інша поштова та кур'єрська діяльність
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
- 73.11 Рекламні агентства
- 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
- 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
- 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів
- 82.20 Діяльність телефонних центрів
- 95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування
- 95.12 Ремонт обладнання зв'язку
- 95.22 Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання
- 41.10 Організація будівництва будівель
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
- 43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику
- 43.21 Електромонтажні роботи
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
- 43.31 Штукатурні роботи
- 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін
- 43.34 Малярні роботи та скління
- 43.39 Інші роботи із завершення будівництва
- 43.91 Покрівельні роботи
- 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи
- 86.21 Загальна медична практика

Основна діяльність Компанії полягає в організації та веденні складського господарства, здійсненні операцій із зберігання та складування товарно-матеріальних цінностей, організації та забезпеченні діяльності пунктів видачі замовлень ТМ «ROZETKA» (включаючи проведення ремонтних робіт, технічне оснащення та забезпечення персоналом), наданні логістичних послуг, а також у передачі приміщень в оренду та суборенду і здійсненні інших видів господарської діяльності, пов'язаних із зазначеними напрямками.

Компанія входить до складу групи компаній з материнською компанією Теманія Ентерпрайзиз Лтд (Група).

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року чисті активи Компанії склали 313 млн. грн (2022 р.: 250 млн. грн), приріст у порівнянні з 2022 роком становить 25%.

Короткострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2023 року становили 904 млн. грн (2022 р.: 733 млн. грн).

У порівнянні з 2022 роком основні показники Звіту про сукупний дохід змінились наступним чином: чистий дохід від реалізації послуг збільшився на 71%, собівартість реалізованих послуг збільшилась на 98%, адміністративні витрати збільшились на 63%. Чистий прибуток за 2023 рік склав 63 млн. грн (2022 р.: 140 млн. грн)

Фінансові інвестиції

У 2023 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування у фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність працівників за 2023 рік склала 1 976 осіб.

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

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

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

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

Екологічні аспекти

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

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

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

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

Дослідження та інновації

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

Компанія регулярно проводить дослідження щодо змін у соціально-демографічному профілі покупців за допомогою внутрішніх ресурсів. Подібні дослідження дозволяють глибше проаналізувати потреби покупців та виявити недоліки

у наявному товарному асортименті Компанії. На базі цих досліджень приймаються рішення щодо розвитку Компанії, виявлення нових ринків збуту, та розширення асортименту товарів.

Основні ризики

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

Перспективи розвитку

Компанія має на меті продовжувати свою діяльність шляхом та підвищувати обсяг наданих послуг шляхом залучення нових клієнтів.

30 квітня 2025 р.

Директор



Лобов Олександр Борисович

ТОВ «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2023 р.

Підприємство: ТОВ «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА»

Територія: КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БРОВАРИ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Середня кількість працівників: 1 976

Адреса: 07400 Україна, Київська область, м. Бровари, Об'їздна дорога, 62 0672759991

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

2023 | 12 | 31

33584049

UA320600500100
817 97

240

68.20

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 року

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок порівняльного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2			3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	7	—	719	5 406
первісна вартість	1001		—	968	7 136
накопичена амортизація	1002		—	(249)	(1 730)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	22 462	164 834	129 497
Основні засоби	1010	6	536 895	1 455 392	1 378 281
первісна вартість	1011		595 111	1 866 716	2 385 000
знос	1012		(58 216)	(411 324)	(1 006 719)
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		—	—	—
інші необоротні активи	1090		—	—	—
Усього за розділом I	1095		559 357	1 620 945	1 513 184

ТОВ «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	Приміт- ка	На початок порівняль- ного періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2			3	4
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	8	333	33 285	52 962
виробничі запаси	1101		333	33 285	52 962
незавершене виробництво	1102		–	–	–
готова продукція	1103		–	–	–
товари	1104		–	–	–
Поточні біологічні активи	1110		–	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	635	374 461	427 994
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			–		
за виданими авансами	1130	10	49 480	44 906	37 092
з бюджетом	1135		7 838	11 058	15 449
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		18	257	68
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	1 570	8 365	3 630
готівка	1166		–	–	–
рахунки в банках	1167		1 570	8 365	3 630
Витрати майбутніх періодів	1170		–	–	–
Інші оборотні активи	1190		1	–	–
Усього за розділом II	1195		59 875	472 332	537 196
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		–	–	–
Баланс	1300		619 232	2 093 277	2 050 380

Пасив	Код рядка	Приміт- ка	На початок порівняльно- го періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2			3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	12	888 981	888 981	888 981
Капітал у дооцінках	1405		—	—	—
Додатковий капітал	1410		—	—	—
Резервний капітал	1415		—	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(779 485)	(639 288)	(576 070)
Неоплачений капітал	1425		—	—	—
Вилучений капітал	1430		—	—	—
Усього за розділом I	1495		109 496	249 693	312 911
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		—	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	15	405 789	561 478	592 565
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	—	548 612	240 520
Довгострокові забезпечення	1520		—	—	—
Цільове фінансування	1525		—	—	—
Усього за розділом II	1595		405 789	1 110 090	833 085
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	15	17 801	112 438	85 245
Поточна кредиторська заборгованість за:				—	—
довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	—	275 354	563 185
товари, роботи, послуги	1615	13	1 069	98 027	113 937
розрахунками з бюджетом	1620	13	491	38 751	45 675
у тому числі з податку на прибуток	1621		—	—	—
розрахунками зі страхування	1625	13	46	7 715	11 947
розрахунками з оплати праці	1630	13	437	58 582	81 692
за одержаними авансами	1635	14	34 103	6 627	2 704
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		—	—	—
Поточні забезпечення	1660		—	—	—
Доходи майбутніх періодів	1665		—	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	15	50 000	136 000	—
Усього за розділом III	1695		103 947	733 494	904 384
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700		—	—	—
Баланс	1900		619 232	2 093 277	2 050 380

Керівник



Лобов Олександр Борисович

Головний бухгалтер

Андрусь Світлана Юріївна

Підприємство: ТОВ «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2023 | 12 | 31
33584049**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.**

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	2 703 629	1 580 398
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(2 378 177)	(1 199 920)
Валовий:				
прибуток	2090		325 452	380 478
збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	23	23 967	69 769
Адміністративні витрати	2130	20	(102 096)	(62 803)
Витрати на збут	2150	21	(2 299)	(21 149)
Інші операційні витрати	2180	22	(15 613)	(7 104)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		229 411	359 191
збиток	2195		–	–
Дохід від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220	24	193	327
Інші доходи	2240	25	9 718	43 239
Фінансові витрати	2250	24	(147 419)	(108 457)
Інші витрати	2270	25	(28 685)	(154 104)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		63 218	140 197
збиток	2295		–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	–	–
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		63 218	140 197
збиток	2355		–	–

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	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		63 218	140 197

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		282 107	176 920
Витрати на оплату праці	2505		603 259	325 056
Відрахування на соціальні заходи	2510		124 942	67 421
Амортизація	2515		629 189	377 087
Інші операційні витрати	2520		858 687	344 492
Разом	2550		2 498 185	1 290 976

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Лобов Олександр Борисович

Головний бухгалтер

Андрусь Світлана Юріївна

**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		2 860 302	1 361 826
Повернення податків і зборів	3005		–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006		–	–
Цільового фінансування	3010		–	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		–	–
Надходження від повернення авансів	3020		–	–
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		193	327
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від операційної оренди	3040		329 544	125 355
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		–	–
Інші надходження	3095		4 428	1 422
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(1 125 557)	(474 041)
Праці	3105		(479 267)	(208 092)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(131 456)	(62 622)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(414 544)	(172 100)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		–	–
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(292 985)	(113 205)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		–	–
Витрачання на оплату авансів	3135		–	–
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		–	–
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		–	–
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		–	–
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		–	–
Інші витрачання	3190		(1 021)	(287)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 033 841	570 223
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		–	–
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215		–	–
Дивідендів	3220		–	–
Надходження від погашення позик	3230		–	–
Інші надходження	3250		–	–
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(216 396)	(423 622)
Витрачання на надання позик	3275		–	–
Інші платежі	3290		–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(216 396)	(423 622)

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		—	—
Отримання позик	3305	15	—	318 782
Інші надходження	3340		—	—
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	15	(153 486)	(62 410)
Сплату дивідендів	3355		—	—
Витрачання на сплату відсотків	3360	15	(118 909)	(81 676)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	15	(549 769)	(314 855)
Інші платежі	3390		—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(830 164)	(140 159)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(4 719)	6 422
Залишок коштів на початок року	3405	11	8 365	1 570
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(16)	353
Залишок коштів на кінець року	3415	11	3 630	8 365

Рядок 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2023 рік містить збільшення резерву під очікувані кредитні збитки на грошових коштах.

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

Керівник



Головний бухгалтер

Лобов Олександр Борисович

Андрусь Світлана Юріївна

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	888 981	-	-	-	(639 288)	-	-	249 693
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	888 981	-	-	-	(639 288)	-	-	249 693
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63 218	-	-	63 218
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	-	-	-	-	63 218	-	-	63 218
Залишок на кінець періоду	4300	888 981	-	-	-	(576 070)	-	-	312 911

Керівник

Лобов Олександр Борисович

Головний бухгалтер

Андрусь Світлана Юріївна

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

Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	888 981	-	-	-	(779 485)	-	-	109 496
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	888 981	-	-	-	(779 485)	-	-	109 496
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	140 197	-	-	140 197
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	-	-	-	-	140 197	-	-	140 197
Залишок на кінець періоду	4300	888 981	-	-	-	(639 288)	-	-	249 693

Керівник

Головний бухгалтер

Лобов Олександр Борисович

Андрусь Світлана Юріївна



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 «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА» надалі («Компанія») було зареєстровано 1 червня 2005 року у відповідності до законодавства України.

Юридична та фактична адреса Компанії: 07400, Київська обл., місто Бровари, Об'їзна дорога, будинок 62.

Основною діяльністю ТОВ «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА» є ведення складського господарства, зберігання та складування всіх видів товарів, організація та забезпечення діяльності пунктів видачі замовлень ТМ «ROZETKA» та передача власних і орендованих приміщень в оренду або суборенду.

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 «ТЕРМІНАЛ РОЗЕТКА» 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.

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

3. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), 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 управлінський персоналом Компанії 30 квітня 2025 року.

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2022 року. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2022 року, Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний у параграфі *Перше застосування МСФЗ*.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2023 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2023 року.

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

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

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

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

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 вчасно опрацювати та відправляти замовлення з основного складу у Київській області. Доходи Компанії почали відновлюватись після відведення російських військ з півночі України та з тих пір демонструють стаке відновлення.

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

Дані прогнози базуються на наступних припущеннях:

- Компанія та Група зможуть забезпечити безперебійну діяльність своєї критичної IT інфраструктури;
- Ключові логістичні шляхи Компанії та Групи залишатимуться доступними для доставки товарів до складів та точок видачі;
- Доходи Компанії та Групи будуть не нижче, ніж на рівні першого кварталу 2025 року скоригованого на сезонність та прогнозовану інфляцію;
- Група в цілому буде залишатись прибутковою за рік.

Компанія проводить операції з пов'язаними особами (Примітка 16), і ліквідність Компанії в тому числі залежить від періоду надходження грошових коштів від пов'язаних сторін та здійснення оплат таким сторонам. Згідно з політикою, Теманія Ентерпрайзиз Лтд, управляє ліквідністю своїх дочірніх підприємств, здійснюючи моніторинг термінів погашення фінансових активів та зобов'язань. У випадку недостатньої або надлишкової ліквідності окремих дочірніх підприємств, материнське підприємство переміщує ресурси та грошові кошти між своїми дочірніми підприємствами для досягнення оптимального фінансування бізнес потреб кожного дочірнього підприємства.

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

Такі запевнення, а також підготовлені прогнози вказують на те, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Таким чином, управлінський персонал дійшов висновку, що при складанні фінансової звітності за 2023 рік доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності. Однак, через непередбачуваний наразі вплив перебігу військових дій на значущі припущення, що лежать в основі прогнозів управлінського персоналу, управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, в такому разі, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2022 року включно, Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»).

Компанія складала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2023 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»), включає вхідний звіт про фінансовий стан на 1 січня 2022 року (дату переходу Компанії на МСФЗ).

У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2022 року та 31 грудня 2022 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

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

Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2022 року:

	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2022 р. <i>тис. грн</i>	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2022 р. <i>тис. грн</i>	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2022 р. <i>тис. грн</i>
I. Необоротні активи				
Основні засоби	1010	308 913	227 982	536 895
первісна вартість	1011	367 129	227 982	595 111
знос	1012	(58 216)		(58 216)
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 007 467)	227 982	(779 485)

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року:

	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>
I. Необоротні активи				
Основні засоби	1010	1 232 366	223 026	1 455 392
первісна вартість	1011	1 638 734	227 982	1 866 716
знос	1012	(406 368)	(4 956)	(411 324)
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(862 314)	(223 026)	(639 288)

Узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 194 964)	(4 956)	(1 199 920)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	145 153	(4 956)	140 197
збиток	2355			

На 1 січня 2022 року Компанія здійснила переоцінку основних засобів до їх справедливої вартості. Зазначена справедлива вартість визначена як умовна собівартість для подальшого обліку відповідно до МСФЗ. Переоцінена вартість основних засобів базується на даних консолідованої фінансової звітності Групи, у якій переоцінка зазначених активів була здійснена на дату придбання Компанії — 27 січня 2017 року. Переоцінка була здійснена з залученням незалежних оцінщиків.

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

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

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

Судження

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

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Судові процеси

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

Визначення строку оренди

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

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

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

Класифікація оренди на фінансову та операційну (Компанія як орендодавець)

Компанія застосовує професійне судження для визначення, чи класифікується договір оренди як фінансова чи операційна відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Таке судження базується на оцінці того, чи передається орендарю суттєво весь ризик і вигоди, пов'язані з володінням активом. Результати цих оцінок впливають на порядок визнання доходів та активів у фінансовій звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)****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.

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.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

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

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

Запаси за чистою вартістю реалізації

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

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

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

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

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

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

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

5. Суттєва інформація про облікові політики

Функціональна валюта, валюта подання та операції в іноземній валюті

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати на позики

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

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

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Нематеріальні активи

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

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

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Програмне забезпечення	3-10 років
Інші нематеріальні активи	1-10 років

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і 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 відшкодовувану вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, що використовувалась для визначення відшкодовуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

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

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

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

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

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

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

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

Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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

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.

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

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

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.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)****Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань***Фінансові активи*

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

Фінансові зобов'язання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО.

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

Гроші та їх еквіваленти

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

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

Забезпечення

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

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

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

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

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Інвестиційна нерухомість

Компанія ідентифікує об'єкти інвестиційної нерухомості відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» як нерухомість (земельні ділянки або будівлі, чи їх частини), що утримується з метою отримання орендних платежів та/або зростання вартості капіталу, а не для використання у виробничих чи адміністративних цілях, постачання товарів або послуг, чи для продажу в межах звичайної діяльності.

Компанія застосовує внутрішній поріг використання у розмірі 50%: якщо актив використовується для власних потреб більш ніж на 50% (за площею або часом використання), він класифікується як основний засіб, а не як інвестиційна нерухомість.

Станом на кінець звітного періоду Компанія не має активів, які відповідають критеріям інвестиційної нерухомості, оскільки наявні приміщення використовуються переважно для власних операційних потреб.

Оренда

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

Компанія як орендар

Актив з права користування

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

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

Активи з права користування підлягають перевірці на предмет зменшення корисності.

Орендні зобов'язання

На дату початку дії оренди, Компанія визнає орендні 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 (продовження)
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 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 та інше), 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.

Залишки по договору**Договірний актив**

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб 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. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)****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 оподатковуваному доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Управлінський персонал регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

Дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Умовні зобов'язання

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)****Оцінка справедливої вартості**

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

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

У Компанії має бути доступ до основного чи найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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.

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

5. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Нові стандарти та інтерпретації, що ще не вступили в силу на 31 грудня 2023 р.

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на 31 грудня 2023 р. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

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

За попередньої оцінкою, застосування цих змін до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

6. Основні засоби (рядок 1010 і 1005)

	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн
Активи з права користування (рядок 1010)	668 061	767 453
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	710 221	687 938
Передоплати за основні засоби (рядок 1005)	129 497	164 834
	1 507 778	1 620 226

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

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

6. Основні засоби (рядок 1010 і 1005) (продовження)

	Інструменти,					Транс- портні засоби	Інші основні засоби	Поліпшення орендованої нерухомості	Всього
	Земля та будівлі	Машини та обладнання	прилади, інвентар (меблі)	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
Первісна вартість									
На 1 січня 2022 р.	589 641	2 891	970			6 567			600 068
Надходження	6 874	44 744	28 626		39 140	14 718	61 440		195 542
Переміщення	–	(4 531)	(2 383)		7 011	(98)	–		–
Вибуття	–	(24)	–		(287)	(52)	(873)		(1 236)
На 31 грудня 2022 р.	596 514	43 080	27 213		45 865	21 135	60 567		794 374
Надходження	1 315	31 941	2 137		8 037	10 422	55 583		109 435
Вибуття	–	(103)	–		(747)	(22)	(1 396)		–
На 31 грудня 2023 р.	597 830	74 918	29 349		53 155	31 535	114 754		901 542
Накопичена амортизація та зменшення корисності									
На 1 січня 2022 р.	(57 194)	(1 780)	(614)		–	(3 584)	–		(63 172)
Нараховано за рік	(12 516)	(3 394)	(2 979)		(4 225)	(1 271)	(18 965)		(43 350)
Вибуття	–	–	–		6	2	76		87
На 31 грудня 2022 р.	(69 710)	(5 171)	(3 594)		(4 219)	(4 853)	(18 889)		(106 435)
Нараховано за рік	(12 793)	(12 501)	(6 983)		(9 396)	(1 893)	(42 192)		(85 701)
Вибуття	–	11	–		210	1	652		874
На 31 грудня 2023 р.	(82 503)	(17 662)	(10 577)		(13 405)	(6 744)	(60 430)		(191 321)
Залишкова вартість									
На 31 грудня 2022 р.	526 805	37 908	23 619		41 646	16 283	41 678		687 938
На 31 грудня 2023 р.	515 327	57 257	18 722		39 750	24 791	54 325		710 221

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
6.1. Активи з права користування

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

	Будівлі та споруди <i>тис. грн</i>	Обладнання <i>тис. грн</i>	Транспортні засоби <i>тис. грн</i>	Всього <i>тис. грн</i>
Первісна вартість				
На 1 січня 2022 р.	—	—	—	—
Надходження	947 451	94 668	45 120	1 087 239
Модифікації договорів	24 042	167	(112)	24 097
Зменшення через закінчення договорів оренди	(29 712)	(106)	(9 176)	(38 995)
На 31 грудня 2022 р.	726 138	94 728	35 833	1 072 341
Надходження	241 392	—	—	241 392
Модифікації договорів	203 745	14 717	(672)	217 791
Зменшення через закінчення договорів оренди	(47 772)	—	(297)	(48 069)
На 31 грудня 2023 р.	1 339 146	109 445	34 864	1 483 455
Накопичена амортизація та зменшення корисності				
На 1 січня 2022 р.	—	—	—	—
Нараховано за рік	(296 637)	(21 628)	(15 223)	(333 487)
Зменшення через закінчення договорів оренди	21 433	—	7 166	28 600
На 31 грудня 2022 р.	(337 009)	(21 628)	(8 056)	(304 888)
Нараховано за рік	(491 993)	(37 488)	(12 535)	(542 016)
Зменшення через закінчення договорів оренди	31 315	—	194	31 509
На 31 грудня 2023 р.	(735 882)	(59 116)	(20 379)	(815 394)
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2022 р.	666 577	73 100	27 776	767 453
На 31 грудня 2023 р.	603 264	50 329	14 468	668 061

7. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2023 р. <i>тис. грн</i>	2022 р. <i>тис. грн</i>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	968	—
Надходження	6 168	968
Станом на 31 грудня	7 136	968
Накопичена амортизація та зменшення корисності		
Станом на 1 січня	(249)	—
Нараховано за рік	(1 487)	(249)
Станом на 31 грудня	(1 730)	(249)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	719	—
Станом на 31 грудня	5 406	719

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

8. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Інші запаси (за чистою вартістю реалізації)	52 963	33 285
	52 963	33 285

9. Дебіторська заборгованість (рядок 1125)

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 та послуги	397 047	377 524
Дебіторська заборгованість за оренду	35 650	–
Інша торгова дебіторська заборгованість	–	–
	432 697	377 524
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(4 703)	(3 063)
	427 994	374 461

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. дебіторська заборгованість Компанії була деномінована у наступних валютах:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Гривня	428 528	377 524
Долар США	4 160	–
Євро	9	–
	432 697	377 524

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	(3 063)	(514)
Створено резерву (Примітка 22)	(1 640)	(3 063)
Списано за рахунок резерву	–	514
Залишок на 31 грудня	(4 703)	(3 063)

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

31 грудня 2023 р.	Всього	Не прост- рочена	Днів прострочки				
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	< 30	31-90	91-180	181-365	>365
			<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Дебіторська заборгованість	432 697	397 474	24 486	6 079	2 537	1 074	1 047
Резерв очікуваних кредитних збитків	4 703	2 256	140	104	86	1 072	1 045
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1%	1%	1%	2%	3%	100%	100%

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

9. Дебіторська заборгованість (рядок 1125) (продовження)

31 грудня 2022 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	377 524	310 468	64 230	1 868	141	817	—
Резерв очікуваних кредитних збитків	3 063	1 830	379	33	5	816	—
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1%	1%	1%	2%	14%	100%	—

10. Аванси видані (рядок 1130)

Аванси видані були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. <i>тис. грн</i>	31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>
Аванси, видані за товари та послуги	37 092	44 906
Всього	37 092	44 906

У 2023 році Компанія списала аванси у сумі 8 673 тис. грн у зв'язку з відсутністю очікувань отримання послуг за відповідними авансовими платежами.

11. 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	3 641	8 415
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	3 641	8 415
	(11)	(50)
	3 630	8 365

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були деноміновані у наступних валютах:

	31 грудня 2023 р. <i>тис. грн</i>	31 грудня 2022 р. <i>тис. грн</i>
Гривня	3 481	7 200
Долар США	112	1 215
Євро	48	48
	3 641	8 415

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

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 888 981 тис. грн (2022 р.: 888 981 тис. грн). Статутний капітал Компанії повністю оплачений учасником.

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	113 136	98 027
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	81 692	58 582
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	45 675	38 751
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	11 947	7 715
	253 251	203 075

Станом на 31 грудня 2023 р. Компанія визнала заборгованість за невикористаними відпустками працівників в сумі 36 736 (2022: 20 023 тис. грн). Заборгованість включено до складу статті Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630).

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

	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн
Кредиторська заборгованість за послуги	102 700	63 966
Кредиторська заборгованість за виробничі запаси	7 333	4 754
Кредиторська заборгованість за основні засоби	3 904	29 307
	113 937	98 027

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) включає заборгованість за податками, крім податку на прибуток, переважно, заборгованість за ПДВ.

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. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн
Гривня	113 928	98 027
Долар США	9	—
Євро	—	—
	113 937	98 027

14. Заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн
Заборгованість за одержаними авансами	2 704	6 627
Всього	2 704	6 627

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

15. Кредити та інші фінансові зобов'язання (рядки 1515, 1600, 1610, 1690)

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн	1 січня 2022 р. тис. грн
Довгострокові:			
Довгострокові кредити та позики (рядок 1510) (Примітка 15)	592 565	561 478	405 789
Зобов'язання з оренди (рядок 1515) (Примітка 15)	240 520	548 612	—
	833 085	1 110 090	405 789
Короткострокові:			
Короткострокові кредити банків (рядок 1600) (Примітка 15)	85 245	112 438	—
Поточна заборгованість по довгостроковим кредитам та позикам (рядок 1610) (Примітка 15)	84 776	53 616	17 801
Зобов'язання з оренди – короткострокова частина (рядок 1610) (Примітка 16)	478 409	221 739	—
Безвідсоткові позики (рядок 1690) (Примітка 15)	—	136 000	50 000
	590 728	541 279	67 801
	1 481 515	1 633 882	473 590

Альтернативна класифікація зобов'язань представлена таким чином:

	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн	1 січня 2022 р. тис. грн
Довгострокові:			
Temania Enterprises Ltd – тіло кредитів	565 024	543 992	405 789
ОТП Банк - довгострокова частина кредиту	27 541	17 486	—
Зобов'язання з оренди (рядок 1515) (Примітка 16)	240 520	548 612	—
	833 085	1 110 090	405 789
Короткострокові:			
ОТП Банк - довгострокова частина кредиту	85 245	112 438	—
Temania Enterprises Ltd – нараховані відсотки	84 776	53 616	17 801
Безвідсоткові позики (рядок 1690) (Примітка 16)	—	136 000	50 000
Зобов'язання з оренди – короткострокова частина (рядок 1610) (Примітка 16)	478 409	221 739	—
	648 430	523 792	67 801
	1 481 515	1 633 882	473 590

Рух кредитів та інших зобов'язань представлений таким чином:

	ОТП Банк тис. грн	Temania Enterprises Ltd тис. грн	Безвідсоткові позики тис. грн	Всього тис. грн
01.01.2022	—	423 589	50 000	473 589
отримано кредит	128 958	—	189 824	318 782
погашено кредит	—	—	(62 410)	(62 410)
сплачений податок на репатріацію	—	(29)	—	(29)
нараховано відсотки	10 967	27 293	—	38 260
сплачено відсотки	(10 001)	(553)	—	(10 554)
контрагент визнав позику безповоротною	—	—	(41 414)	(41 414)
курсові різниці	—	147 308	—	147 308
31.12.2022	129 924	597 608	136 000	863 532
отримано кредит	—	—	—	—
погашено кредит	(17 486)	—	(136 000)	(153 486)
сплачений податок на репатріацію	—	(116)	—	(116)
нараховано відсотки	16 903	30 376	—	47 279
виплачено відсотки	(16 556)	(2 213)	—	(18 769)
курсові різниці	—	24 146	—	24 146
31.12.2023	112 785	649 801	—	762 586

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

15. Кредити та інші фінансові зобов'язання (рядки 1515, 1600, 1610, 1690) (продовження)
Кредити банків

У квітні 2021 року Компанія уклала договір з АТ «ОТП Банк» щодо відкриття невідновлювальної мультивалютної кредитної лінії, призначеної для фінансування будівництва складу. Процентна ставка залежить від валюти та періоду використання кредиту. Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість за цим договором становила 112 785 тис. грн, номінована в гривні та нараховувала відсотки за ставкою 12M UIRD + 0,8% (що становило 14,97% річних станом на 31 грудня 2023 року). Погашення кредиту здійснюється щомісяця, починаючи з травня 2023 року, з остаточним платежем, передбаченим на 24 березня 2028 року.

У 2024 році Компанія погасила кредит у повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2023 року земельна ділянка балансовою вартістю 111 796 тис. грн (2022 р.: 111 796 тис. грн) та складський комплекс балансовою вартістю 401 354 тис. грн (2022 р.: 412 794 тис. грн) передані в заставу як забезпечення за цим кредитом.

Позики від пов'язаних сторін

Умови позик від пов'язаних сторін описані в Примітці 16.

Зобов'язання з оренди

Компанія здає в суборенду частину (менше 50% площі) орендованих приміщень, пов'язаним сторонам. Термін договорів суборенди від 1 до 3 років. При визначенні строку оренди опції продовження (або періоди після опцій дострокового припинення) включаються до строку оренди лише у випадку, якщо існує висока ймовірність, що оренда буде продовжена (або не буде достроково припинена).

Станом на 31 грудня 2023 року ставки, що використовувалися для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів, становили 3,25% — 5,20% (2022 р.: 3,25% — 5,00%) для договорів оренди, деномінованих у доларах США, та 11,50% — 20,04% (2022 р.: 11,50% — 20,00%) для договорів оренди, деномінованих у гривні.

Рух зобов'язань з оренди представлений нижче.

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	тис. грн	тис. грн
Залишок на 1 січня	769 017	—
Нарахування зобов'язань	241 392	1 087 264
Модифікація договорів оренди	217 791	24 097
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	100 140	71 122
Зменшення через дострокове закінчення терміну дії договорів оренди	(18 587)	(9 378)
Вибуття	—	—
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	(17 906)	(62 444)
Оплата зобов'язань (без ПДВ)	(582 166)	(348 371)
Курсові різниці	3 595	6 727
Залишок на 31 грудня	713 276	769 017
Поточні зобов'язання з оренди	443 223	213 612
Прострочені зобов'язання з оренди, без ПДВ	29 532	6 793
Довгострокові зобов'язання з оренди	240 520	548 612
	713 275	769 017
ПДВ на прострочені зобов'язання з оренди	5 654	1 334
	718 929	770 351

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

16. Операції з пов'язаними сторонами

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

Дебіторська заборгованість (рядок 1125)

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	377 658	363 196
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	412	243
	378 070	363 440
Інші пов'язані сторони		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1125)	2 420	4 661
	2 420	4 661
	380 490	368 100

Зобов'язання	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн
Материнська компанія		
Довгострокові позики (рядок 1510)	565 024	543 992
Нараховані відсотки за позиками (рядок 1600)	84 778	53 616
	649 801	597 608
Компанії під спільним контролем		
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	57 299	31 320
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	37 908	86 763
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (рядок 1615)	20 530	27 867
Безвідсоткові позики (рядок 1690)	–	136 046
	115 736	281 995
Інші пов'язані сторони		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (рядок 1615)	1 204	13 454
Зобов'язання з оренди – поточні (рядок 1610)	–	655
Зобов'язання з оренди – довгострокові (рядок 1515)	–	64
	1 204	14 173
	766 742	893 776

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

16. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

2023 рік	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)				
Послуги відповідального зберігання	—	1 036 260	—	1 036 260
Організація видачі замовлень	—	822 717	—	822 717
Суборенда приміщень	—	234 390	25 245	259 635
Транспортні послуги	—	416 951	—	416 951
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)				
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	—	62 960	5 011	67 971
Комунальні та інші послуги з обслуговування	—	51	—	51
Інші послуги	—	—	1 261	1 261
Адміністративні витрати (рядок 2130):				
Професійні послуги	—	—	22 059	22 059
Витрати на збут (рядок 2150):				
Роялті	—	636	—	636
Інші операційні витрати (рядок 2180)				
Штрафи та пені	—	1 285	—	1 285
Інші операційні витрати	—	—	427	427
Інші операційні доходи (рядок 2120)				
Дохід від оренди	—	1 359	—	1 359
Пені та штрафи отримані	—	9	—	9
Фінансові доходи та витрати (рядок 2250)				
Процентні витрати по кредитах та позиках	30 376	—	—	30 376
Фінансові витрати по оренді	—	14 776	43	14 819

2022 рік	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони	Всього
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)				
Послуги відповідального зберігання	—	798 531	—	798 531
Організація видачі замовлень	—	381 211	—	381 211
Транспортні послуги	—	226 851	—	226 851
Суборенда приміщень	—	81 689	15 127	96 816
Інші послуги	—	3 460	6 437	9 897
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)				
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	—	41 805	26 976	68 782
Комунальні та інші послуги з обслуговування	—	35	193	228
Послуги складського аутсорсингу	—	6	4 090	4 096
Адміністративні витрати (рядок 2130):				
Професійні послуги	—	—	8 919	8 919
Витрати на збут (рядок 2150):				
Інші збутові витрати	—	—	470	470
Інші операційні витрати (рядок 2180)				
Штрафи та пені	—	7	—	7
Інші операційні доходи (рядок 2120)				
Дохід від оренди	—	10 305	30 604	40 909
Чистий дохід від вибуття основних засобів	—	—	2 200	2 200
Фінансові доходи та витрати (рядок 2250)				
Процентні витрати по кредитах та позиках	9 104	—	—	9 104
Інші доходи та витрати (рядок 2240 та 2270)				
Безповоротна фінансова допомога отримана	—	32 670	—	32 670

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**16. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)***Доходи та дебіторська заборгованість*

У 2023 році Компанія отримала дохід від пов'язаних сторін в сумі 2 545 376 тис. грн (2022 р.: 1 513 306 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 в строк до 30 - 60 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни.

*Позики від пов'язаних сторін**Позики від материнської компанії*

У січні 2009 року Компанія уклала кредитний договір з Європейським банком реконструкції та розвитку (ЄБРР) для фінансування будівництва складу. У січні 2017 року, відповідно до договору відступлення права вимоги, ЄБРР передав материнській компанії — Temania Enterprises Ltd — права власності, вигоди та відсотки за цим кредитним договором на загальну суму 12 175,9 тис. дол. США.

У 2023 та 2022 роках процентна ставка за договором становила 5,5% річних. Погашення основної суми кредиту передбачено у період з 2027 по 2037 рік.

24 листопада 2021 року Компанія уклала новий кредитний договір із материнською компанією на суму 2 700 тис. дол. США. Відсоткова ставка за договором у 2023 та 2022 роках становила 5,5% річних. Термін погашення кредиту — 23 листопада 2026 року. Компанія має право здійснювати дострокове погашення основної суми кредиту та нарахованих відсотків.

Позики від пов'язаної сторони під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала короткострокову безвідсоткову позику від пов'язаної сторони під спільним контролем на суму 136 000 тис. грн. У 2023 році Компанія погасила цю позику в повному обсязі.

17. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог Податкового кодексу України. У звітному періоді Компанія отримала прибуток до оподаткування, однак нарахування податку на прибуток не здійснювалося, оскільки прибуток був повністю перекритий податковими збитками минулих років, що можуть бути перенесені на майбутні періоди згідно з податковим законодавством.

	2023 р. тис. грн	2022 р. тис. грн
Витрати з поточного податку на прибуток	—	—
Витрати / (дохід) від зміни відстроченого податку	—	—
Витрати з податку на прибуток	—	—

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

	2023 р. тис. грн	2022 р. тис. грн
Прибуток до оподаткування	63 218	140 197
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою податку на прибуток (2023 р.: 18%, 2022 р.: 18%)	11 379	25 235
Вплив на податок на прибуток:		
Використання раніше невизнаних відстрочених податкових активів	(18 971)	(24 138)
Чистий ефект постійних різниць, що не оподатковуються, та не вираховуються для цілей оподаткування	7 592	(1 097)
Витрати з податку на прибуток	—	—

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2023 р. тис. грн	Визнано у прибутках або збитках тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн	Визнано у прибутках або збитках тис. грн
<i>Відстрочені податкові активи:</i>				
Накопичені податкові збитки минулих періодів	115 341	19 543	134 884	24 698
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>				
Основні засоби	(35 379)	(572)	(35 951)	(560)
Невизнані відстрочені податкові активи	(79 962)	(18 971)	(98 933)	(24 138)
Зміна у відстрочених податках		-		-
Чисті відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	-		-	

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 та 2022 рр. Компанія консервативно визнала відстрочені податкові активи, що стосуються накопичених податкових збитків минулих періодів, тільки в сумі наявних відстрочених податкових зобов'язань.

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

Основні засоби – відмінності у балансовій вартості та строках корисної експлуатації для цілей фінансової і податкової звітності.

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

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

	2023 р. тис. грн	2022 р. тис. грн
Дохід від реалізації товарів та послуг	2 703 629	1 580 398
	2 703 629	1 580 398

Дохід від реалізації товарів та послуг:

	2023 р. тис. грн	2022 р. тис. грн
Послуги відповідального зберігання	1 059 933	802 642
Організація видачі замовлень	905 565	387 526
Транспортні послуги	417 205	229 003
Суборенда приміщень	219 725	142 638
Інші послуги	29 201	18 589
	2 703 629	1 580 398

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складалась виключно із собівартості послуг і включала наступне:

	2023 р. тис. грн	2022 р. тис. грн
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	629 105	366 102
Заробітна плата і пов'язані нарахування	680 421	355 791
Комунальні та інші послуги з обслуговування	237 159	108 525
Транспортні послуги	218 118	100 261
Матеріальні витрати	211 008	144 643
Послуги видачі замовлень	143 313	46 727
Послуги складського аутсорсингу	133 151	34 136
ПММ	27 112	17 991
Інші послуги	98 790	25 744
	2 378 177	1 199 920

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

20. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Заробітна плата і пов'язані нарахування	64 115	35 090
Професійні послуги	31 682	20 460
Матеріальні витрати	1 132	3 397
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	20	2
Інші адміністративні витрати	5 147	3 854
	102 096	62 803

21. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Маркетинг та реклама	1 220	478
Роялті	1 056	—
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	—	10 816
Комунальні та інші послуги з обслуговування	—	9 132
Матеріальні витрати	—	144
Інші збутові витрати	23	579
	2 299	21 149

22. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Списання авансів наданих, за якими не очікується поставки	8 673	—
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 9; Примітка 11)	1 602	3 114
Штрафи та пені	1 609	27
Матеріальна допомога співробітникам	1 567	—
Інші операційні витрати	2 162	3 963
	15 613	7 104

23. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Знижки на орендну плату, пов'язані з війною	17 906	62 444
Дохід від оренди	126	3 368
Чистий дохід від вибуття основних засобів	4 706	—
Пені та штрафи отримані	385	—
Чистий прибуток від операційних курсових різниць	88	352
Інші доходи	756	3 605
	23 967	69 769

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

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

Фінансові доходи та витрати включали:

	2023 р. тис. грн	2022 р. тис. грн
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	193	327
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	193	323
Фінансові витрати по оренді	100 140	71 122
Процентні витрати по кредитах та позиках	47 279	37 335
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	147 419	108 457

25. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)

Інші доходи та витрати включали:

	2023 р. тис. грн	2022 р. тис. грн
Безповоротна фінансова допомога отримана	–	41 414
Страхові відшкодування отримані	9 718	1 001
Інші доходи	–	824
Всього інших доходів (рядок 2240)	9 718	43 239
Чистий збиток від курсових різниць кредитам та позикам	24 146	147 308
Чистий збиток від курсових різниць по оренді	3 595	6 727
Інші витрати	944	68
Всього інших витрат (рядок 2270)	28 685	154 103

Безповоротна фінансова допомога, отримана в 2022 році, включала 32 670 тис. грн. допомоги від пов'язаних сторін (Примітка 16).

26. 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.

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. Управлінський персонал вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутньої діяльності Компанії.

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

27. Управління фінансовими ризиками

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

Ризик ліквідності

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

У таблицях нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів та включаючи процентні витрати майбутніх періодів:

31 грудня 2023 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
Кредити і позики (рядки 1510,1600)	84 776	94 427	194 882	602 276	976 361
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	124 087	426 083	294 637	—	844 807
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	113 937	—	—	—	113 937
Всього	322 800	520 510	489 519	602 276	1 935 105

31 грудня 2022 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
Кредити і позики (рядки 1510,1600)	189 616	129 341	156 490	640 916	1 116 363
Орендні зобов'язання (рядки 1515 та 1610)	57 514	197 486	672 050	—	927 050
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	98 027	—	—	—	98 027
Всього	345 157	326 827	828 540	640 916	2 141 440

Валютний ризик

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

	Дол. США
На 31 грудня 2023 року	37,9824
На 31 грудня 2022 року	36,5686

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

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

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

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподат- кування тис. грн	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу тис. грн
2023 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(64 981)	(53 284)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-5%	32 490	26 642
2022 р.			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(59 757)	(49 001)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-5%	29 879	24 501

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2023 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 431 692 тис. грн (2022 р.: 383 083 тис. грн).

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

Управління ризиком достатності капіталу

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

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для власника і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2023 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

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

	31 грудня 2023 р. тис. грн	31 грудня 2022 р. тис. грн
Поточні зобов'язання (Примітка 13)	203 075	209 701
Довгострокові зобов'язання (Примітка 15)	1 481 515	1 633 883
За вирахуванням грошових коштів і короткострокових депозитів (Примітка 11)	(3 630)	(8 365)
Чиста заборгованість	1 680 960	1 835 219
Всього власний капітал	312 911	249 693
Капітал та чиста заборгованість	1 993 871	2 084 912
Частка заборгованості	84%	88%

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

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

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн
Фінансові зобов'язання				
Кредити і позики отримані	729 190	709 635	762 586	727 531
Інші поточні зобов'язання	-	113 245	-	136 000
Зобов'язання з оренди	706 148	762 980	718 929	770 351
Всього	1 435 338	1 585 859	1 481 515	1 633 882

Ієрархія джерел справедливої вартості

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

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

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

29. Події після звітної дати

Дивіденди

У серпні 2024 року Компанія нарахувала дивіденди в сумі 23 100 тис. грн, які було сплачено до дати випуску фінансової звітності.

У цьому документі прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
58 (п'ятдесят вісім) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
аудитор
ТОВ «АФ «Олея» І.В. Книш

