

ДП «Електролюкс ЛЛС»

Фінансова звітність за рік, який закінчився
31 грудня 2021 року

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	6-7
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	8
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	9-10
Звіт про зміни у власному капіталі	11-12
Примітки до фінансової звітності	13-56

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Дочірнього Підприємства «Електролюкс ЛЛС»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього Підприємства «Електролюкс ЛЛС» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток (за функцією витрат), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (прямий метод) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 4 до цієї фінансової звітності, Компанія обліковує фінансову інвестицію у ТОВ «Електролюкс Україна» балансовою вартістю у розмірі 62 135 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 та 2020 років за собівартістю, що є відхиленням від МСФЗ. Відповідно до вимог МСФЗ, зазначена фінансова інвестиція повинна обліковуватися за справедливою вартістю. За умов відсутності оцінки справедливої вартості фінансової інвестиції станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, вплив цього відхилення на фінансову звітність не було визначено.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 2, Примітці 3 та Примітці 24 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. 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 поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» нашого звіту, ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка забезпечень виплат бонусів клієнтам

Забезпечення виплат бонусів клієнтам, спрямовані на стимулювання збуту продукції, визнаються як поточні забезпечення та вираховуються з доходу від звичайної діяльності.

Ці забезпечення визнаються при визнанні доходів. При цьому період, до якого відносяться виплати, що не включаються в рахунок, не може бути точно визначений на дату визнання забезпечення у зв'язку з тим, що він залежить від майбутніх подій та факторів. Оцінка забезпечень базується здебільшого на статистиці, зібраній із попереднього досвіду, та на контрактних умовах.

Визнання сум забезпечень у коректному обліковому періоді на звітну дату є складним (через різноманітність контрактів та контрактних умов) і є оцінкою керівництва. Крім того, оскільки дохід від звичайної діяльності є одним із ключових індикаторів при оцінці результатів діяльності Компанії та її управлінського персоналу, ці оцінки мають суттєвий ефект на фінансову звітність.

Ми оновили розуміння стосовно системи внутрішнього контролю Компанії, щодо оцінки забезпечень та їх відображення у коректному періоді.

Ми також провели процедури на вибірковій основі для того, щоб перевірити точність оцінки та відображення у коректному періоді наданих клієнтам заохочень. Наші процедури склалися з:

- визначення коректності використаних методів оцінки, включаючи послідовність використання методів з року в рік, та критичної оцінки застосованих припущень;
- здійснення аналізу статистики та трендів визнаних виплат бонусів клієнта, протягом року та їх порівняння із попереднім періодом;
- перевірки точності оцінки забезпечень шляхом тестування до первинної документації після звітного періоду;

Відповідно, ми вважаємо оцінки забезпечень виплат бонусів клієнтам ключовим питанням аудиту, беручи до уваги великий обсяг контрактів зі стимулювання продажів з різними умовами та складність визначення коректного періоду визнання виплат бонусів клієнтам. Через це поточні забезпечення та чистий дохід від звичайної діяльності може бути викривлено.

Облікові принципи та розкриття, що відносяться до визнання забезпечень виплат бонусів клієнтам наведені в Примітці 4 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики», Примітці 5 «Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок», Примітці 19 «Поточні забезпечення» та Примітці 7 «Дохід від звичайної діяльності».

- тестування фактичного періоду, до якого відносяться виплати бонусів клієнтам, до первинної документації після звітного періоду, та здійснення перевірки, що суми забезпечень та відповідні вирахування із доходів були відображені у коректному обліковому періоді;
- аналітичного розрахунку суми очікуваних забезпечень виплат бонусів клієнтам відповідно до історичного рівня забезпечень від обсягів продажів та визнаних виплат бонусів клієнтам й;
- оцінки повноти та точності відповідних приміток, включених до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 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.
- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

31 травня 2021 року загальними Зборами Учасників нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 5 грудня 2018 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жиянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

Сертифікований аудитор



Башкатов Віталій

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102249

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані»
вул. Жиянська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

9 лютого 2023 року

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	12	31
Підприємство	<u>Дочірнє Підприємство «Електролюкс ЛЛС»</u>	за ЄДРПОУ	34185974	
Територія	<u>м. Київ</u>	за КОАТУУ	8038000000	
Організаційно-правова форма господарювання:	<u>Дочірнє підприємство</u>	за КОПФГ	160	
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення</u>	за КВЕД	46.43	
Середня кількість працівників	<u>36</u>			
Адреса, телефон	<u>проспект Степана Бандери, буд. 28А, Оболонський р-н, м. Київ, 04073, 586-20-60</u>			
Одиниця виміру:	<u>тис. грн без десяткового знака</u>			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
			v	

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021

АКТИВИ	2021 рік	2020 рік (скориговано, Примітка 6)	Примітки
1	2	3	4
Непоточні активи			
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	4 466	6 219	
Основні засоби	3 530	2 979	
Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	62 135	62 135	4
Відстрочені податкові активи	13 874	8 636	11
Інші непоточні нефінансові активи	10 268	14 042	12
Загальна сума непоточних активів	94 273	94 011	
Поточні активи			
Поточні запаси	137 875	105 890	13
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	549 729	436 404	14
Поточні податкові активи, поточні	25 246	16 348	16
Грошові кошти та їх еквіваленти	125 012	296 578	15
Витрати майбутніх періодів	336	707	
Інші поточні нефінансові активи	22 205	23 427	16
Загальна сума поточних активів	860 403	879 354	
Загальна сума активів	954 676	973 365	


ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

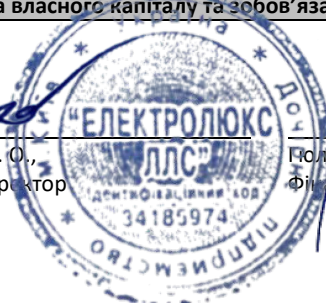
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	2021 рік	2020 рік (скориговано, Примітка 6)	Примітки
1	2	3	4
Власний капітал			
Статутний капітал	305 811	305 811	17
Інші резерви	2 694	2 694	
Нерозподілений прибуток	416 404	388 160	
Загальна сума власного капіталу	724 909	696 665	
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	4 005	6 370	
Загальна сума непоточних зобов'язань	4 005	6 370	
Поточні зобов'язання			
Інші поточні фінансові зобов'язання	4 632	3 141	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	148 569	222 374	18
Поточні податкові зобов'язання, поточні	7 516	5 097	
Поточні забезпечення	63 853	38 579	19
Інші поточні нефінансові зобов'язання	1 192	1 139	
Загальна сума поточних зобов'язань	225 762	270 330	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	954 676	973 365	


Білобловська К. О.,
Виконавчий директор


Польназаров В. В.,
Фінансовий директор


Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер



ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2021	12	31
Підприємство	<u>Дочірнє Підприємство «Електролюкс ЛЛС»</u>	за ЄДРПОУ	34185974		
Територія	<u>м. Київ</u>	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання:	<u>Дочірнє підприємство</u>	за КОПФГ	160		
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення</u>	за КВЕД	46.43		
Середня кількість працівників	<u>36</u>				
Адреса, телефон	<u>проспект Степана Бандери, буд. 28А, Оболонський р-н, м. Київ, 04073, 586-20-60</u>				
Одиниця виміру:	<u>тис. грн без десяткового знака</u>				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
			v		

**Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Стаття	За 2021 рік	За 2020 рік (скориговано, Примітка 6)	Примітки
1	2	3	4
Дохід від звичайної діяльності	1 566 910	1 371 843	7
Собівартість реалізації	(1 176 569)	(1 048 162)	8
Валовий прибуток	390 341	323 681	
Інші доходи	6 131	1 322	
Адміністративні витрати	(44 278)	(36 600)	9
Витрати на збут	(177 103)	(133 679)	10
Інші витрати	(12 001)	(17 930)	
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	163 090	136 794	
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	48 806	-	4
Фінансові доходи	8 119	9 379	
Фінансові витрати	(1 364)	(778)	
Прибуток (збиток) до оподаткування	218 651	145 395	
Податкові доходи (витрати)	(30 536)	(25 846)	11
Прибуток (збиток)	188 215	119 549	
Загальна сума іншого сукупного доходу	-	-	
Загальна сума сукупного доходу	188 215	119 549	

Білобловська К. О.,
Виконавчий директор

Гюльязаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	12	31
Підприємство	<u>Дочірнє Підприємство «Електролюкс ЛЛС»</u>	за ЄДРПОУ	34185974	
Територія	<u>м. Київ</u>	за КОАТУУ	8038000000	
Організаційно-правова форма господарювання:	<u>Дочірнє підприємство</u>	за КОПФГ	160	
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення</u>	за КВЕД	46.43	
Середня кількість працівників	<u>36</u>			
Адреса, телефон	<u>проспект Степана Бандери, буд. 28А, Оболонський р-н, м. Київ, 04073, 586-20-60</u>			
Одиниця виміру:	<u>тис. грн без десяткового знака</u>			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v	

Звіт про рух грошових коштів за рік, прямий метод, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</i>		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	1 736 165	1 725 395
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	-	-
Цільового фінансування	-	-
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	8 119	9 379
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(1 728 009)	(1 419 911)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(25 683)	(19 626)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(33 416)	(29 772)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(7 491)	(10 606)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(50 315)	254 859
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Дивіденди отримані	48 806	-
Придбання основних засобів	(3 453)	(4 597)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	45 353	(4 597)

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Дивіденди сплачені	(160 118)	(103 558)
Витрачання на сплату відсотків	-	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	(1 364)	(778)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	103 558
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(161 482)	(778)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(166 444)	249 484
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	296 578	41 792
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(5 122)	5 302
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	125 012	296 578

* Інші надходження грошових коштів від фінансової діяльності становлять надходження від зменшення частки у капіталі ТОВ «Електролюкс Україна»

Білобловська К. О.,
Виконавчий директор



Гюльнєзаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	12	31
Підприємство	<u>Дочірнє Підприємство «Електролюкс ЛЛС»</u>	за ЄДРПОУ	34185974	
Територія	<u>м. Київ</u>	за КОАТУУ	8038000000	
Організаційно-правова форма господарювання:	<u>Дочірнє підприємство</u>	за КОПФГ	160	
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення</u>	за КВЕД	46.43	
Середня кількість працівників	<u>36</u>			
Адреса, телефон	<u>проспект Степана Бандери, буд. 28А, Оболонський р-н, м. Київ, 04073, 586-20-60</u>			
Одиниця виміру:	<u>тис. грн без десяткового знака</u>			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5
Власний капітал на початок періоду	305 811	2 694	388 160	696 665
Коригування:				
Інші зміни	-	-	247	247
Прибуток (збиток)	-	-	188 115	188 115
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Розподіл прибутку:				
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 4)	-	-	(160 118)	(160 118)
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	27 997	27 997
Власний капітал на кінець періоду	305 811	2 694	416 404	724 909

Білобловська К. О.,
Виконавчий директор



Гольцазов В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко С. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стаття	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5
Власний капітал на початок періоду	305 811	2 694	372 184	680 689
Коригування:				
Інші зміни	-	-	(15)	(15)
Прибуток (збиток)	-	-	119 549	119 549
Інший сукупний збиток за звітний період	-	-	-	-
Розподіл прибутку:				
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 4)	-	-	(103 558)	(103 558)
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	15 991	15 991
Власний капітал на кінець періоду	305 811	2 694	388 160	696 665

Білобловська К. О.,
Виконавчий директор



Гольцазаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ДП «Електролюкс ЛЛС (надалі – «Компанія») є дочірнім підприємством, заснованим згідно з українським законодавством. Основною господарською діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими електротоварами. Компанія була зареєстрована у 2006 році та розпочала свою підприємницьку діяльність 24 лютого 2006 року.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія знаходилась у безпосередньому володінні компанії Aktiebolaget Electrolux (надалі – «Материнська компанія» або «Засновник»). Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Материнська компанія безпосередньо володіла 100% статутного капіталу Компанії. Материнська компанія входить до складу групи компаній Електролюкс, виробника побутової техніки, яка провадить свою операційну діяльність у шести регіонах: Європа, Близький Схід та Африка, Північна Америка, Латинська Америка, Азія (надалі – «Група»).

Юридична адреса Компанії: пр. Степана Бандери, 28-А, м. Київ, 04073, Україна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3,2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4,4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10,0% (2020: 5,0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1,2% щодо долару США та 4,9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6,5% в березні до 8,5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Наприкінці квітня Україна зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 24% станом на серпень через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. 9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд («МВФ») затвердив додаткове фінансування для України за програмою екстреної допомоги, яка відома під назвою Інструмента екстреного фінансування, у сумі 1,4 мільярда доларів США. Протягом березня-серпня 2022 року Європейський банк реконструкції та розвитку («ЄБРР») та Світовий банк затвердили надання додаткової допомоги на суму 6,5 мільярда доларів США. У березні-вересні 2022 року Європейський Союз надав Україні макрофінансову допомогу у сумі 2,7 мільярда євро. У березні-серпні 2022 року Сенат США затвердив військову та гуманітарну допомогу Україні на загальну суму 16,6 мільярда доларів США. У травні 2022 року США ухвалили закон про ленд-ліз для України та ще один пакет військової та економічної підтримки на 40 мільярдів доларів. 29 вересня 2022 року верхня палата Конгресу США ухвалила переважною більшістю голосів проект закону про короткострокове державне фінансування, який передбачає у тому числі допомогу для України у сферах безпеки й економіки на загальну суму 12 мільярдів доларів США.

Починаючи з березня 2022 року Міністерство фінансів України також проводить аукціони військових облігацій, що дозволило залучити понад 100 мільярдів гривень станом на кінець червня 2022 року.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, брикетів, вугілля та мазуту. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 21 «Оподаткування»).

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званій «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ЗДАТНІСТЬ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність було підготовлено із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, 24 лютого 2022 року російські збройні сили здійснили військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище» і Примітка 24 «Події після звітного періоду»). У результаті війни Компанія зазнала цілої низки істотних операційних проблем у своїй господарській діяльності.

Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, представлені таким чином:

- Товари Компанії зберігались на складі, розташованому у Київській області, де відбувалися активні бойові дії у лютому-березні 2022 року. Як результат, протягом періоду березня-квітня 2022 року склад був закритий, і продажі були тимчасово призупинені. Складські операції були відновлені у травні 2022 року, із відповідним відновленням продажів всередині країни і на експорт. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску активи Компанії не зазнали жодних фізичних пошкоджень.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- Операції продажів Компанії за дев'ять місяців 2022 року зменшились приблизно на 35% у порівнянні з відповідним періодом 2021 року. За оцінками керівництва, зменшення продажів у 2022 році буде на рівні 40%-50% у порівнянні з 2021 роком.
- Компанія зазнала певних затримок у виплатах з боку своїх клієнтів. Однак, починаючи із червня 2022 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості майже досяг рівня 2021 року для більшості клієнтів.
- У березні 2022 року Компанія мала певні труднощі у постачанні продукції в Україну, які були вирішені у травні 2022 року.

Ці події та умови у сукупності вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати істотні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності Компанії із застосуванням припущення щодо її здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною у силу такого:

- Компанія продає побутову техніку торгової марки «Електролюкс» клієнтам, які провадять свою операційну діяльність по всій Україні і за кордоном без концентрації у певному регіоні.
- Компанія змінила свої експортні ланцюги постачань до країн Кавказу: замість постачання автомобільним транспортом через росію наразі товари спершу доставляються у Румунію, а потім морем до пунктів призначення.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому. На підставі фактичних результатів за дев'ять місяців 2022 року діяльність Компанії була прибутковою, а також Компанія мала позитивні показники чистого надходження грошових коштів від операційної діяльності. Станом на 30 вересня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти становили 615 713 тисяч гривень.
- Після відновлення операцій продажів у квітні та травні 2022 року Компанія вжила заходів стосовно повернення грошових коштів за дебіторською заборгованістю, яка виникла протягом 2022 року. Так, нові операції продажів здійснюються на умовах передоплати до тих пір, поки не буде повернена стара заборгованість у повному обсязі.

З іншого боку, у силу наразі непередбачуваного впливу тривалої війни керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може стати причиною серйозного сумніву щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, Компанія може виявитися нездатною реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

4. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Наведена фінансова звітність була підготовлена згідно з вимогами усіх МСБО, МСФЗ та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які набули чинності станом на 31 грудня 2021 року.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів, які первісно оцінюються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється в описі облікової політики внизу. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Зміни у представленні фінансової звітності

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанією вперше було подано фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі за попередні звітні періоди. Компанія змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2020 рік були скориговані належним чином.

Далі наведено вплив від зміни у презентації та форматі поданні фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

Зміни у презентації та форматі подання Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

<u>Попередня презентація</u>	<u>Нова презентація</u>	<u>31 грудня 2020 року, попередня презентація</u>	<u>Вплив змін класифікації</u>	<u>31 грудня 2020 року, нова презентація</u>
Нематеріальні активи	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	6 219	-	6 219
інші фінансові інвестиції	Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	62 135	-	62 135

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Інші необоротні активи	Інші непоточні нефінансові активи	14 042	-	14 042
Запаси	Поточні запаси	105 890	-	105 890
Торгова дебіторська заборгованість	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	436 404	-	436 404
Дебіторська заборгованість із бюджетом	Поточні податкові активи, поточні	16 348	-	16 348
Гроші та їх еквіваленти	Грошові кошти та їх еквіваленти	296 578	-	296 578
Інші оборотні активи		9 545	13 882	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інші поточні нефінансові активи	13 882	9 545	23 427
Зареєстрований (пайовий) капітал	Статутний капітал	305 811	-	305 811
Додатковий капітал	Інші резерви	2 694	-	2 694
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нерозподілений прибуток	388 160	-	388 160
Інші довгострокові зобов'язання	Інші непоточні фінансові зобов'язання	6 370	-	6 370
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Інші поточні фінансові зобов'язання	3 141	-	3 141
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		221 529	845	222 374
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	845	221 529	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Поточні податкові зобов'язання, поточні	5 097	-	5 097
Інші поточні зобов'язання	Інші поточні нефінансові зобов'язання	1 139	-	1 139

Зміни у презентації та форматі подання Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	2020, попередня презентація	Вплив змін класифікації	2020, нова презентація
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід від звичайної діяльності	1 371 843	-	1 371 843
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізації	(1 048 162)	-	(1 048 162)
Інші операційні доходи	Інші доходи	1 322	-	1 322
Інші операційні витрати	Інша витрата	(17 715)	(215)	(17 930)
Інші витрати		(215)	(17 715)	
Інші фінансові доходи	Фінансові доходи	9 379	-	9 379
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Податкові доходи (витрати)	(25 846)	-	(25 846)

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Зміни у презентації та форматі подання Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	2020,		
		попередня презентація	Вплив змін класифікації	2020, нова презентація
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Надходження від продажу товарів та надання послуг	1 643 410	81 985	1 725 395
Надходження авансів від покупців і замовників		81 985	1 643 410	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	9 379	-	9 379
Товарів (робіт, послуг)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(1 213 608)	(206 303)	
Витрачання на оплату авансів		(206 303)	(1 213 608)	(1 419 911)
Праці	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(15 406)	(4 220)	
Відрахувань на соціальні заходи		(4 220)	(15 406)	(19 626)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	Повернення податків на прибуток (сплата)	(29 772)	-	(29 772)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(4 327)		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(4 443)	(10 606)	(10 606)
Інші витрачання необоротних активів	Придбання основних засобів	(1 836)		
	Надходження від змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю	(4 597)	-	(4 597)
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		103 558	-	103 558
Сплату дивідендів	Дивіденди сплачені	(103 558)	-	(103 558)
Витрачання на сплату основної частки орендних зобов'язань	Виплати за орендними зобов'язаннями	(778)	-	(778)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	5 302	-	5 302

Зміни у презентації та форматі подання Звіту про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року,		
		попередня презентація	Вплив змін класифікації	нова презентація
Інші зміни	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	(15)	-	(15)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	Прибуток (збиток)	119 549	-	119 549
Виплати власникам (дивіденди)	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	(103 558)	-	(103 558)

Відповідні примітки за 2021 та 2020 роки були змінені відносно нової презентації.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для річних періодів, які починаються станом на або після 1 січня 2021 року. Їх прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Розкриття облікових політик	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – Відстрочений податок, що відноситься до активів і зобов'язань, що виникають з однієї транзакції	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством	Дата не визначена
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Уступки до договорів оренди у зв'язку із пандемією COVID-19 після 30 червня 2021 року	1 квітня 2021 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на концептуальну основу МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до ймовірного використання	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022 року
Щорічне удосконалення МСФЗ за період 2018-2020, Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 41 «Сільське господарство», МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Розкриття облікових політик	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – Відстрочений податок, що відноситься до активів і зобов'язань, що виникають з однієї транзакції	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством	Дата не визначена
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Уступки до договорів оренди у зв'язку із пандемією COVID-19 після 30 червня 2021 року	1 квітня 2021 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на концептуальну основу МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до ймовірного використання	1 січня 2022 року

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022 року
Щорічне удосконалення МСФЗ за період 2018-2020, Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 41 «Сільське господарство», МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2022 року

Наразі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів.

Основні принципи облікової політики викладені нижче.

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземних валютах

Під час підготовки фінансової звітності Компанії операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, відображаються за курсами обміну іноземних валют, які переважали на дати відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на кінець звітного періоду. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на дати визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці визнаються у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток того періоду, у якому вони виникають. Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2021 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2021 рік</u>	<u>Станом на 31 грудня 2020 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2020 рік</u>
Гривня/долар США	27,28	27,29	28,27	26,96
Гривня/євро	30,92	32,31	34,74	30,80

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю або умовною первісною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Історична вартість об'єктів основних засобів включає (а) ціну їхнього придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана із виробництвом запасів протягом цього періоду.

Основні витрати на заміну або модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються та амортизуються протягом строку корисного використання відповідних активів. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток протягом фінансового періоду, у якому вони виникають.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство одержало б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання основних засобів були представлені таким чином:

Покращення орендованого майна	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Інші основні засоби	2-12 років

Ліквідаційна вартість активів та строки їхнього корисного використання переглядаються і коригуються, за необхідності, на кожну звітну дату. У випадку існування ознак того, що балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його очікувану вартість відшкодування, вона списується до суми відшкодування.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток.

Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного річного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Нематеріальні активи переважно складаються з ліцензій та програмного забезпечення із строками корисного використання 4-5 років.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Для матеріальних та нематеріальних активів одиницею, яка генерує грошові кошти, вважається все підприємство.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені непоточними інвестиціями за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами, іншими поточними та непоточними фінансовими зобов'язаннями та торговельною поточною кредиторською заборгованістю. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наступного:

- (а) бізнес-моделі підприємства з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективного відсотка. Метод ефективного відсотка є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна ставка відсотка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів, відкоригована на кредитний ризик ефективна ставка відсотка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої собівартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням метода ефективного відсотка щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою собівартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Фінансові активи Компанії представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та короткостроковими депозитами.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанія, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Компанія передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику. Незважаючи на викладене вгорі, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту. Компанія визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш адекватним.

Компанія враховує наступне як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- інформація, отримана із внутрішніх або зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків проводиться для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та загальні кредитні втрати у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозної інформації, як описано вище. Щодо загальних кредитних втрат у випадку дефолту для фінансових активів, то вони дорівнюють валовій балансовій вартості активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву під збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Під час передачі фінансового активу Компанія оцінює, у якій мірі вона зберігає ризики та винагороди від володіння фінансовим активом. Зокрема:

- Якщо Компанія передає усі суттєві ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені під час передачі.
- Якщо Компанія зберігає за собою усі суттєві ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то вона продовжує визнавати цей фінансовий актив.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- Якщо Компанія ані передає, ані зберігає за собою усі суттєві ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо Компанія не зберегла контролю над фінансовим активом, вона припиняє визнавати фінансовий актив та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та зобов'язання, створені або збережені під час передачі; (б) якщо Компанія зберігає контроль, вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у цьому фінансовому активі. Якщо Компанія продовжує визнавати актив в обсязі своєї подальшої участі, вона визнає також відповідне зобов'язання.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу (визначеною на дату припинення визнання) та сумою компенсації (включно з усіма отриманими новими активами, за вирахуванням усіх прийнятих нових зобов'язань) визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах підприємства, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції, і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) у своєму звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли воно погашається, тобто коли зобов'язання, передбачені договором, виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включно з будь-якими переданими негрошовими активами або прийнятими зобов'язаннями, визнається у складі прибутку або збитку.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Поточні запаси

Первісна вартість поточних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються згідно з договором постачальнику, ввізні мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів і які не відшкодовуються Компанії, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання за призначенням.

У момент передачі у реалізацію або іншого вибуття запаси оцінюються із використанням методу середньозваженої вартості.

Поточні запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох величин: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації.

Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія мала інвестицію в ТОВ «Електролюкс Україна» з часткою володіння 40%. Юридична та фактична адреса ТОВ «Електролюкс Україна»: вул. Юності, 23-А, с. Микитинці, 76494, Івано-Франківська область, Україна. Основною господарською діяльністю ТОВ «Електролюкс Україна» є виробництво пральних машин.

Компанія обліковує інвестицію в дочірнє підприємство в фінансовій звітності за собівартістю. Собівартість довгострокової фінансової інвестиції складається з ціни її придбання.

Компанія визнає дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, у своїй фінансовій звітності, коли встановлено право Компанії отримати дивіденди. Компанія визнає дивіденди у прибутку або збитку. 11 жовтня 2021 року Компанія отримала дивіденди у розмірі 48 806 тисяч гривень за результатами діяльності дочірнього підприємства 2014-2015 років.

Оренда

Компанія оцінює, чи є договір договором оренди і чи містить він ознаки оренди на момент укладення договору. Компанія визнає активи у вигляді права на використання та відповідні орендні зобов'язання стосовно всіх орендних договорів, в яких вона є орендарем, за виключенням короткострокових договорів оренди (які визначаються як договори оренди зі строком оренди до 12 місяців) та оренди малоцінних активів. Для цих договорів оренди Компанія визнає орендні виплати у складі операційних витрат на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інша систематична основа краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу.

Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованою застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку поки що неможливо визначити, Компанія застосовує свою ставку додаткових запозичень.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Орендне зобов'язання подається у складі рядків Інші непоточні та поточні фінансові зобов'язання, а активи з права користування подаються у складі рядку Інші непоточні нефінансові активи у звіті про фінансовий стан.

У подальшому Орендар оцінює орендне зобов'язання збільшуючи балансову вартість з метою відображення відсотків, які нараховуються на орендне зобов'язання (із використанням методу ефективної відсоткової ставки), та зменшуючи балансову вартість з метою відображення здійснених орендних платежів.

До активів з права користування належать первісна оцінка відповідного орендного зобов'язання, орендні платежі, зроблені на або до дати початку оренди, та будь-які первісні прямі витрати. Вони у подальшому оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподаткований прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або вирахуванню в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець кожного звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які вираховуються в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються в цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями, за виключенням випадків коли Компанія здатна контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, пов'язаних із такими інвестиціями і частками, визнаються лише у тому обсязі, стосовно якого існує вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати вигоди від цих тимчасових різниць, і їх передбачається сторнувати у найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які діяли або фактично діяли на кінець кожного звітного періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Компанія має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу.

Витрати на виплату компенсацій і пенсій працівникам

Компенсації працівникам стосовно послуг, наданих ними протягом звітного періоду, включно з нарахуваннями за відпустки та премії і відповідними податками на заробітну плату, визнаються як витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Компанія за законом зобов'язана здійснювати внески до Державного пенсійного фонду України та Державної фіскальної служби України. Внески Компанії до державних органів України відображаються як витрати у звітному періоді. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія визнала витрати щодо єдиного соціального внеску, що розподіляється в тому числі до Державного пенсійного фонду України, на суму 4 824 тисяч гривень (2020: 3 765 тисяч гривень). У Компанії немає інших зобов'язань із виплат працівникам після виходу на пенсію або інших компенсацій.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання того періоду, у якому про їхню виплату було оголошено акціонерами на загальних зборах і вони підлягають виплаті на законних підставах. Інформація про дивіденди розкривається, коли вони пропонуються до виплати до звітної дати або вони пропонуються чи оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

17 листопада 2020 року рішенням Засновника було направити частину чистого прибутку Компанії, отриманого за 2019 рік, на виплату дивідендів Засновнику Компанії у розмірі 103 558 тисяч гривень. 10 грудня 2020 року вся сума оголошених дивідендів була виплачена.

15 вересня 2021 року рішенням Засновника було направити частину чистого прибутку Компанії, отриманого за 2018 рік, на виплату дивідендів Засновнику Компанії у розмірі 160 188 тисяч гривень. 7 жовтня 2021 року вся сума оголошених дивідендів була виплачена.

Визнання доходів

Дохід від звичайної діяльності оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Сума доходів зменшується на суму очікуваних повернень товарів покупцями, торгових знижок, дисконтів та ПДВ.

Доходи від реалізації товарів визнаються із використанням моделі на основі п'яти етапів, запровадженої в МСФЗ 15:

- Компанія виявляє договір з клієнтом;
- Компанія виявляє зобов'язання щодо виконання у договорі;
- визначається ціна операції Компанією;
- ціна операції розподіляється на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- дохід від реалізації визнається лише тоді, коли Компанія задовольняє зобов'язанням щодо виконання.

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності тоді, коли задовольняється зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, представлений зобов'язанням Компанії, передається покупцю.

Дохід від реалізації товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Дохід від звичайної діяльності зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення (включене в поточні зобов'язання) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на період 30-90 днів в залежності від покупця, що відповідає ринковій практиці. Зобов'язання Компанії з ремонту чи заміни бракованої продукції відповідно до умов стандартної гарантії визнається як резерв.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Дохід від реалізації послуг

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу.

Компенсації за супутні послуги, спрямовані на стимулювання збуту продукції, та знижки, що надаються дистриб'юторам, вираховуються з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Ці різноманітні вирахування визнаються одночасно із визнанням доходів та оцінюються, базуючись здебільшого на статистиці, зібраній із попереднього досвіду та контрактних умовах.

З клієнтами можуть підписуватися угоди для компенсації різноманітних послуг та акцій, які проводить клієнт. Це відноситься, наприклад, до угод, за якими Компанія погоджується компенсувати клієнтам маркетингові активності, проведені ними. Якщо рекламна кампанія проводиться одним клієнтом проте піднімає продажі продукції у всіх інших клієнтів та аналогічна рекламна кампанія може бути замовлена в компанії, що незалежно надає рекламні послуги, тоді компенсації таких послуг визнаються витратами. В іншому випадку вони визнаються як зменшення доходів.

Собівартість реалізації

Собівартість від реалізації включає первісну вартість запасів та послуг, придбаних у постачальників, транспортні витрати на завезення товарів, витрати на перевезення запасів, резерв на покриття збитків від застарілих та неходових запасів, втрату запасів та бонуси від постачальників.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що деякі або усі економічні вигоди, необхідні для погашення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і суму дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків коли вірогідність будь-якого вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність отримання економічних вигід.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Інформація про суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок наведена нижче.

Суттєві судження під час застосування облікової політики

Відсутність суттєвого впливу на ТОВ «Електролюкс Україна»

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «Електролюкс Україна» в розмірі 40%. Проте, статутом Компанії передбачені певні обмеження у здійсненні Компанією її владних повноважень щодо ТОВ «Електролюкс Україна» без відповідного рішення учасника Компанії, зокрема, призначення та відкликання ключового управлінського персоналу, визначення умов оплати їх праці, затвердження статуту і положень. В свою чергу, повноваження ключового управлінського персоналу згідно статуту ТОВ «Електролюкс Україна» передбачають можливість керування значущими видами діяльності без додаткового погодження з боку учасників.

Відповідно, незважаючи на володіння Компанією 40% голосів в ТОВ «Електролюкс Україна», керівництво Компанії вважає, що не має на ТОВ «Електролюкс Україна» суттєвого впливу.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітної періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Поточні забезпечення за надання знижок. Товари часто продаються із знижкою за обсяги, що визначається на основі суми продажів протягом конкретного періоду часу, та інших бонусів, що не включаються в видаткову накладну. Доходи за такими угодами визнаються згідно з контрактною ціною, зниженою на розраховані знижки. Контрактні зобов'язання до виплати клієнтам, що презентовані як поточні забезпечення, визнаються для знижок за обсяги та інших бонусів, що не включаються в видаткову накладну. Сума таких контрактних зобов'язань переоцінюється на кожну звітну дату. У випадку неповного виконання умов надання знижки клієнтом, фактично надані знижки можуть відрізнятись від розрахованого забезпечення.

Очікується що поточні забезпечення будуть закриті протягом кварталу, що слідує після звітної періоду.

Резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю. Сума резерву на покриття очікуваних кредитних збитків визначається Компанією виходячи з оцінки можливості погашення заборгованості конкретним клієнтом. Ймовірність дефолту є ключовим сигналом у вимірюванні рівня кредитних збитків. Ймовірність дефолту – це оцінка на заданому часовому горизонті, розрахунок якої включає історичні дані, припущення і очікування майбутніх умов. Збитки у випадку дефолту є оцінкою збитків, які виникнуть при дефолті. Вони ґрунтуються на різниці між грошовими потоками, належними за договором, і тими, які Компанія очікувала би отримати.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

При оцінці кредитних збитків на індивідуальній основі Компанія враховувала різні сценарії очікуваних майбутніх грошових потоків, пов'язаних із погашенням дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

У випадку погіршення кредитоспроможності клієнтів або перевищення фактичного рівня невиконання зобов'язань над відповідними оцінками, фактичні результати можуть відрізнятись від оцінок очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати.

Оцінка поточних запасів. Керівництво Компанії оцінює необхідність списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після звітного періоду та цілі, для якої вони утримуються. Така оцінка включає в себе виявлення неходових та застарілих запасів, а також частково або повністю пошкоджених запасів. Процес виявлення включає в себе аналіз історичних даних та поточних операційних планів стосовно відповідних запасів, а також галузеві тенденції та тенденції щодо переваг споживачів. Стосовно пошкоджених запасів або нараховуються резерви, або проводиться списання у залежності від розміру пошкодження. Керівництво Компанії формує резерв щодо будь-яких об'єктів запасів, які вважаються застарілими. Цей резерв являє собою різницю між первісною вартістю запасів та їхньою очікуваною чистою вартістю реалізації.

Резерв на чисту вартість реалізації запасів розраховується із використанням такої методики:

- для запасів, утримуваних для перепродажу – порівняння очікуваної ціни реалізації із балансовою вартістю для кожної одиниці обліку запасів;
- для пошкоджених товарів – аналіз історичних даних стосовно знижок, наданих на пошкоджені товари, і порівняння з балансовою вартістю на кінець звітного періоду;
- додаткова сума резерву нараховується, якщо мають місце фактичні ознаки зниження цін реалізації після закінчення звітного періоду у тій мірі, в якій таке зниження підтверджує умови, які існують на кінець періоду.

Якщо фактичні результати відрізнятимуться від прогнозів керівництва стосовно реалізації запасів за цінами, які дорівнюють або є меншими за їхню балансову вартість, керівництво Компанії буде змушене зробити коригування у балансовій вартості таких запасів.

6. ПЕРЕГЛЯД ВХІДНИХ ЗАЛИШКІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ПЕРЕРАХУНКУ ПОРІВНЯЛЬНИХ ДАНИХ

Після затвердження фінансової звітності Компанія виявила помилку у поданні інформації за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка була відкоригована у цій фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Ретроспективні коригування до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився зазначеною датою, були такими:

Звіт про фінансовий стан	Примітка	Відображено раніше на 31 грудня 2020 року	Вплив коригувань	Скориговано на 31 грудня 2020 року
Інші поточні нефінансові активи	6.1	30 502	(7 075)	23 427
Нерозподілений прибуток	6.1	393 961	(5 801)	388 160
Відстрочені податкові активи	6.1	7 362	1 274	8 636

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	Примітка	Відображено раніше за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року	Вплив коригувань	Скориговано за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
Інші витрата	6.1	(10 855)	(7 075)	(17 930)
Податкові доходи (витрати)	6.1	(27 120)	1 274	(25 846)

6.1 Списання податкових активів

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія обліковувала податковий кредит з податку на додану вартість, який був сформований через невключені податкові накладні датовані 2017 роком у сумі 7 075 тисяч гривень. Оскільки передбачений Податковим кодексом України строк на включення таких накладних до податкового кредиту сплив станом на 31 грудня 2020 року, Компанія не мала права на подальше включення таких накладних до декларації, і відповідно, на визнання податкового кредиту станом на цю дату.

З метою виправлення помилки, Компанія зменшила значення рядка «Інші поточні нефінансові активи» із відповідним збільшенням рядка «Інші витрати» на 7 075 тисяч гривень за 2020 рік.

Через виправлення помилок, які вплинули на звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2020 рік та зазначені у таблиці вище, Компанія у звітності за 2020 рік зменшила значення рядка «Податкові доходи (витрати)» на 1 274 тисячі гривень із відповідним збільшенням значення рядка «Відстрочені податкові активи».

Внесені коригування не мали впливу на баланси станом на 31 грудня 2019 року, тож порівняльна інформація за 2019 рік не потребує додаткового розкриття.

7. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, дохід від звичайної діяльності був представлений таким чином:

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів вітчизняним клієнтам	2 045 392	1 682 597
Дохід від реалізації товарів іноземним клієнтам	297 034	265 258
Дохід від реалізації послуг клієнтам	1 158	566
Знижки клієнтам	(776 674)	(576 578)
Всього	1 566 910	1 371 843

В 2021 та 2020 роках весь дохід від реалізації товарів був визнаний у певний момент часу, а весь дохід від реалізації послуг визнавався з плином часу.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, реалізація послуг вітчизняним та іноземним клієнтам була здійснена пов'язаним сторонам Компанії у сумі нуль тисяч гривень і 274 тисячі гривень відповідно (Примітка 20).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, реалізація п'ятьом найбільшим клієнтам становила 49% і 64% відповідно.

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, собівартість реалізації була представлена таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Товари	1 145 362	1 022 653
Мито	23 649	18 641
Послуги	443	-
Інше	7 115	6 868
Всього	<u>1 176 569</u>	<u>1 048 162</u>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, собівартість товарів для перепродажу, придбаних від пов'язаних сторін Компанії, становила 1 145 362 тисячі гривень і 1 022 653 тисячі гривень, відповідно (Примітка 20).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, вартість товарів, придбаних від двох найбільших постачальників становила 100%.

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Амортизація	12 052	8 837
Витрати на ІТ	8 631	7 948
Витрати на оплату праці	7 013	5 886
Консультаційні послуги	5 578	4 712
Бухгалтерські послуги	4 653	3 655
Паливо	823	720
Інші	5 528	4 842
Всього	<u>44 278</u>	<u>36 600</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, витрати на збут були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на маркетинг	106 668	78 857
Витрати на оплату праці	25 161	19 549
Витрати на транспортування	18 020	18 357
Витрати на зберігання	15 995	10 207
Витрати на гарантії	5 895	3 127
Інші витрати	5 364	3 582
Всього	<u>177 103</u>	<u>133 679</u>

11. ПОДАТКОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, витрати з податку на прибуток були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u> (скориговано, Примітка 6)
Податок на прибуток поточного періоду	35 774	29 519
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(5 238)	(3 673)
Всього витрат з податку на прибуток за рік	<u>30 536</u>	<u>25 846</u>

У наведеній нижче таблиці представлено узгодження нормативного (очікуваного) податку на прибуток та фактичного податку на прибуток протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

	<u>2021</u>	<u>2020</u> (скориговано, Примітка 6)
Прибуток/(збиток) до оподаткування	<u>218 651</u>	<u>145 395</u>
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням нормативної ставки податку на прибуток	39 357	26 171
Податковий вплив інших оподатковуваних доходів і витрат, які не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	(8 821)	(325)
Податкові витрати	<u>30 536</u>	<u>25 846</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року чисті відстрочені податкові активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року (скориговано, Примітка 6)
Складові частини чистих відстрочених податкових активів:		
Поточні забезпечення	11 527	6 385
Інші	2 347	2 251
Чисті відстрочені податкові активи	13 874	8 636

12. ІНШІ НЕПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші непоточні нефінансові активи на 100% складаються із активів з права користування.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух активів з права користування була представлена таким чином:

Активи з права користування	Машини та обладнання	Земля, будівлі та споруди	Усього
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 1 січня 2020 року	11 657	8 793	20 450
Надходження	1 367	-	1 367
Модифікації	1 234	5 867	7 101
Вибуття	(1 253)	-	(1 253)
Станом на 31 грудня 2020 року	13 005	14 660	27 665
Надходження	1 098	-	1 098
Модифікації	382	2 078	2 460
Вибуття	(986)	-	(985)
Станом на 31 грудня 2021 року	13 499	16 738	30 238
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 1 січня 2020 року	4 534	7 031	11 565
Нарахування за рік	1 551	1 760	3 311
Вибуття	(1 253)	-	(1 253)
Станом на 31 грудня 2020 року	4 832	8 791	13 623
Нарахування за рік	4 721	2 606	7 327
Вибуття	(980)	-	(980)
Станом на 31 грудня 2021 року	8 573	11 397	19 970
<i>Балансова вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2020 року	8 173	5 869	14 042
Станом на 31 грудня 2021 року	4 926	5 341	10 268

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Суми, визнані у складі прибутку або збитку за рік, який закінчився:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Витрати на амортизацію активів з права користування	7 327	3 311
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1 364	778

13. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років поточні запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Товари для перепродажу	137 664	105 366
Інші запаси	211	524
Всього	<u>137 875</u>	<u>105 890</u>

Станом на 31 грудня 2021 року товари для перепродажу вказані з урахуванням резерву під знецінення у розмірі 3 358 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 2 501 тисяча гривень).

Сума збитку від списання запасів була визнана у складі інших операційних витрат та становила 2 666 тисяч гривень у 2021 році (2020: 1 490 тисяч гривень).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Дебіторська заборгованість від вітчизняних клієнтів	508 720	398 857
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів	42 609	40 476
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(1 600)	(2 929)
Всього	<u>549 729</u>	<u>436 404</u>

Середній кредитний період для клієнтів Компанії становить 30-90 днів. Протягом цього періоду на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість». Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Компанія регулярно оцінює резерв на покриття збитків від торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії заборгованості. Очікувані кредитні збитки оцінюються із використанням матриці забезпечення з урахуванням минулого досвіду щодо дефолту дебітора та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на фактори, притаманні конкретному дебітору, загальних економічних умов галузі, у якій дебітор провадить свою діяльність, оцінки поточного та прогнозного розвитку умов станом на звітну дату.

У таблиці нижче наведена матриця резервування станом на 31 грудня 2021 року:

	<u>Рівень збитків</u>	<u>Валова балансова вартість</u>	<u>Очікувані кредитні збитки за весь строк</u>
Дебіторська заборгованість:			
Поточна та протермінована від 1 до 15 днів	0,11%	496 405	546
Протермінована від 16 до 60 днів	1,00%	52 112	521
Протермінована від 61 до 90 днів	5,00%	1 126	56
Протермінована від 91 до 180 днів	20,00%	1 508	302
Протермінована від 180 до 360 днів	45,00%	3	1
Протермінована більше 360 днів	100,00%	175	175
Всього	0,29%	551 329	1 601

У таблиці нижче наведена матриця резервування станом на 31 грудня 2020 року:

	<u>Рівень збитків</u>	<u>Валова балансова вартість</u>	<u>Очікувані кредитні збитки за весь строк</u>
Дебіторська заборгованість:			
Поточна та протермінована від 1 до 15 днів	0,01%	403 940	40
Протермінована від 16 до 60 днів	1,00%	26 301	263
Протермінована від 61 до 180 днів	5,01%	5 587	280
Протермінована від 180 до 360 днів	44,99%	2 107	948
Всього	0,35%	437 935	1 531

Через важку економіко-політичну ситуацію у Вірменії, Компанія вирішила зарезервувати дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2020 року від клієнтів, які є суб'єктами господарювання цієї країни. Станом на 31 грудня 2020 року валова балансова вартість дебіторської заборгованості від зазначених клієнтів становить 15 022 тисячі гривень, з яких 13 624 забезпечено страхуванням з боку контрагентів. Станом на 31 грудня 2020 року створено додатковий резерв у розмірі 1 398 тисяч гривень – в тій частині, яка не покривається страхуванням. Протягом 2021 року зазначена дебіторська заборгованість була погашена.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти на поточних банківських рахунках у гривні	110 622	284 754
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в іноземних валютах	14 390	11 824
Усього	<u>125 012</u>	<u>296 578</u>

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були сконцентровані у двох банках.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років всі грошові кошти утримувались в банках з довгостроковим рейтингом не нижче А.

16. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року поточні податкові активи та інші непоточні фінансові активи були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року (скориговано, Примітка 6)</u>
Податок на додану вартість перенесений в зменшення майбутніх зобов'язань	24 876	15 762
Передоплати з інших податків	370	586
Всього поточних податкових активів	<u>25 246</u>	<u>16 348</u>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	18 066	13 882
Податок на додану вартість непідтверджений та незадекларований податковий кредит	4 139	9 397
Інші оборотні активи	-	148
Всього інших поточних нефінансових активів	<u>22 205</u>	<u>23 427</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 305 811 тисяч гривень. Electrolux Aktiebolaget належала 100% частка власності у зареєстрованому капіталі Компанії станом на зазначені дати.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є компанія АВ Electrolux, що, в свою чергу, є публічною компанією. Найбільшим акціонером компанії АВ Electrolux є компанія Investor АВ з часткою 16,4% в акціонерному капіталі та часткою 28,4% права голосу станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Інформація щодо структури акціонерів АВ Electrolux оновлюється щоквартально на сайті www.electroluxgroup.com.

18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Кредиторська заборгованість за товари	89 790	137 965
Кредиторська заборгованість за послуги	55 895	83 564
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 884	845
Усього	<u>148 569</u>	<u>222 374</u>

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року підлягає сплаті постачальникам у термін не більше 60 днів.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 поточні забезпечення були представлені таким чином:

	<u>Забезпечення виплат бонусів клієнтам</u>	<u>Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань</u>	<u>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</u>	<u>Забезпечення виплат бонусів співробітникам</u>	<u>Інші забезпечення</u>	<u>Разом</u>
Балансова вартість на 1 січня 2020 року	20 068	3 386	1 265	1 680	1 983	28 382
Збільшення резерву, віднесені на прибуток чи збиток	293 360	3 033	1 519	2 331	367	300 610
Використання резерву	(282 813)	(3 914)	(1 857)	(1 829)	-	(290 413)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	30 615	2 505	927	2 182	2 350	38 579
Збільшення резерву, віднесені на прибуток чи збиток	350 614	1 781	2 895	2 839	-	358 129
Використання резерву	(326 784)	(1 204)	(2 333)	(2 216)	(318)	(332 855)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	54 445	3 082	1 489	2 805	2 032	63 853

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Забезпечення виплат бонусів клієнтам

Компанія продає клієнтам товари із знижкою за обсяги, що визначається на основі суми продажів протягом конкретного періоду часу, та інших бонусів, що не включаються в видаткову накладну. Стосовно таких продажів Компанія визнає доходи згідно з контрактною ціною, зниженою на розраховані знижки, які відповідно відображаються як збільшення резерву. При досягненні відповідних обсягів клієнтами, Компанія виплачує клієнтам бонуси за рахунок використання резерву.

Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань

Компанія надає гарантію строком на один рік на деякі види товарів та бере на себе зобов'язання з їх ремонту чи заміни у разі наявності дефектів. Резерв був відображений у звітності на кінець кожного року стосовно очікуваної кількості претензій за гарантіями, визначеної на основі статистичних даних про кількість випадків ремонту та заміни продукції у попередні роки. Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2021 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2022 року.

20. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони представлені підприємствами, які знаходяться під контролем або істотним впливом Компанії, а також підприємствами і фізичними особами, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини таких фізичних осіб. Умови провадження операційної діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору або операції та можуть відрізнятися від тих, які використовуються для третіх сторін. Умови операцій з пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного контракту чи операції.

Для цілей цієї фінансової звітності пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи Electrolux та провідний управлінський персонал Компанії.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами (підприємствами під контролем кінцевих акціонерів) станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<i>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість:</i>		
Electrolux Professional S.p.A.	-	-
Electrolux Home Products (Nederland)	-	6
<i>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість:</i>		
Electrolux Appliances AB	71 264	115 212
ТОВ «Електролюкс Україна»	21 575	22 716
Electrolux IT Solutions AB	2 177	3 669
Electrolux Home Products (Nederland)	-	727
Electrolux Poland Sp. z o.o.	1 039	605
Electrolux Lehel Hütöégpgyár Kft	-	-
<i>Поточні забезпечення:</i>		
Electrolux Appliances AB	568	738
AB Electrolux – Trading	-	58

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

На думку керівництва, сума дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін не вимагає формування резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, а суми кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами будуть погашені за номінальною вартістю.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами (підприємствами під контролем кінцевих акціонерів):

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Дохід від звичайної діяльності:</i>		
ТОВ «Електролюкс Україна»	6	268
Electrolux Home Products (Nederland)	-	6
<i>Придбання товарів, послуг та основних засобів:</i>		
Electrolux Appliances AB	906 881	750 134
ТОВ «Електролюкс Україна»	266 368	293 661
Electrolux IT Solutions AB	8 005	8 057
Electrolux Poland Sp. z o.o	5 445	4 309
Electrolux Home Products (Nederland)	23	725
AB Electrolux – Trading	57	-
<i>Адміністративні витрати:</i>		
Electrolux IT Solutions AB	8 005	8 057
Electrolux Poland Sp. z o.o	5 445	4 309
Electrolux Home Products (Nederland)	23	725
ТОВ «Електролюкс Україна»	658	391
AB Electrolux – Trading	57	-
<i>Витрати на збут:</i>		
ТОВ «Електролюкс Україна»	31	26

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, провідним управлінським персоналом одержані поточні виплати в розмірі 12 728 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року: 9 960 тисяч гривень), які були включені до заробітної плати та відповідних нарахувань у складі адміністративних витрат (Примітка 9) та витрат на збут (Примітка 10). Провідний управлінський персонал складався із 13 осіб станом на 31 грудня 2021 та 11 осіб станом на 31 грудня 2020 року.

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. Так, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія оцінює можливу суму донарахувань податків та пені у розмірі 15 996 тисяч гривень та 10 069 тисяч гривень відповідно.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (КІК) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) КІК. У випадку, якщо КІК не підпадатимуть під випадки звільнення від оподаткування, які передбачені законом, нерозподілений прибуток КІК підлягатиме оподаткуванню ПДФО або податком на прибуток підприємств на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює КІК). Якщо особа або компанія (резидент України) відповідає встановленому законом критерію контролера, дохід КІК має бути включено до річного доходу такого контролера (відповідно до долі володіння) та відображено в річній податковій декларації. До нерозподіленого прибутку КІК застосовується ставка податку у розмірі 18%. Розподілений прибуток КІК, в свою чергу, може підлягати ставці 18% або 9% залежно від моменту розподілу. Ставка 9% застосовується, у разі отримання контролером прибутку КІК до моменту подання звіту про КІК і включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу або до кінця другого календарного року, наступного за звітним. Ставка 18% застосовується, якщо розподіл здійснюється пізніше. Першим звітним періодом для КІК є 2022 рік.
- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування. Було розроблено критерії бенефіціарної власності, що включають наступне:
 - одержувач доходу повинен мати право на отримання такого доходу;
 - одержувач доходу повинен мати необмежене право розпоряджатися отриманим доходом;
 - одержувач доходу не є агентом, номінальною особою чи посередником щодо такого доходу (а саме одержувач доходу виконує окремі функції, несе комерційні ризики, має достатню економічну сутність (наявність працівників, вільного розпорядження банківським рахунком, офісу, поштової адреси, телефону, факсу тощо)).

Крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.
- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3,5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.
- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2021 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та з 1 січня 2022 року – у зміненій редакції. Ця норма буде стосуватися операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проект Закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим Законопроектом внесено:

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків. При цьому, якщо сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування звітного періоду, платник податку має право зменшити фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі. Обмеження застосовується до великих платників податку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.
- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).
- Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проєкт Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Скасовано акциз на пальне та знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військово стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.
- Власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати в районах, де ведуться активні бойові дії, на тимчасово окупованих територіях або територіях засмічених вибухонебезпечними предметами на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан.
- Скасовано сплату екологічного податку для об'єктів розташованих на тимчасово окупованих територіях або районах, де ведуться активні бойові дії, на 2022 рік.

В березні 2022 року введено нульову квоту на експорт жита, гречки, проса, цукру, мінеральних добрив, великої рогатої худоби, м'яса великої рогатої худоби та кухонної солі. Ліцензуванню підлягають експорт кукурудзи, пшениці, соняшникової олії, курятини, яєць. Експорт газу заборонений.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу. Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Трансфертне ціноутворення

Починаючи із 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила, які базуються на рекомендаціях щодо трансфертного ціноутворення країн Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР»), стосовно визначення і застосування справедливих ринкових цін, у результаті чого були внесені істотні зміни у нормативно-правові акти щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ») в Україні. Компанія імпортує та експортує товари, отримує та надає послуги, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо ТЦ.

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2020 та 2021 роки у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2020 та 2021 роки.

На думку керівництва, Компанія дотримується правил ТЦ, і всі операції, які входять у сферу застосування законодавства щодо ТЦ, проводяться на умовах принципу «витагнутої руки». Практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення іще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил можуть тлумачитись по-різному. Окрім того, наразі не існує юридично визначеної методології визначення ринкового рівня цін для окремих видів господарських операцій. Існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Однак, оскільки оцінка ринкового рівня для певних операцій є непевною, і судова практика із цього питання продовжує розвиватися, вплив будь-якого позову з боку податкових органів щодо позицій Компанії із трансфертного ціноутворення неможливо достовірно оцінити.

22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про очікувану справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість всіх фінансових активів та зобов'язань, визнана у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року приблизно дорівнює їхній справедливій вартості в зв'язку з їх короткостроковою природою.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Компанії. Основні ризики, властиві діяльності Компанії, включають кредитний ризик, ризик концентрації, ризик ліквідності та валютний ризик. Опис політик управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче:

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу.

Структура капіталу включає чисту заборгованість (за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів), та власний капітал, який складається із зареєстрованого капіталу.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	549 729	436 404
Грошові кошти та їх еквіваленти	125 012	296 578
Всього фінансових активів	674 741	732 982
Фінансові зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання	4 005	6 370
Інші поточні фінансові зобов'язання	4 632	3 141
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	145 685	221 529
Всього фінансових зобов'язань	154 322	231 040

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії. Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта. Кожна операція з реалізації оцінюється окремо шляхом встановлення лімітів та визначення термінів платежів для кожного окремого клієнта. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 кредитний період для клієнтів Компанії не перевищував 90 днів.

Компанія утримує свої грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай у великих загальноновизначених банках, розташованих в Україні, що мають рейтинг не нижче А. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану щодо фінансових установ, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти Компанії. Кредитний ризик для Компанії стосується вірогідності невиконання банками своїх зобов'язань і обмежений сумою залишку грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у таких банках.

Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості

Як викладено у Примітці 7, доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років, становили 49% та 64%, відповідно, від загальної суми доходів. Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року суми заборгованості від п'ятох найбільших клієнтів Компанії становили 61% та 69%, відповідно, від загального залишку непогашеної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Найбільші клієнти Компанії є відомими і кредитоспроможними. Крім того, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються, завдяки чому вірогідність виникнення безнадійної заборгованості є незначною. Через це ризик концентрації на думку керівництва Компанії є неістотним.

Ризик концентрації операцій придбання товарів та послуг та торгової кредиторської заборгованості

Компанія купує суттєву частину товарів та послуг у пов'язаних сторін (Примітка 20). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній Electrolux і буде продовжувати купувати товари у компаній Групи для провадження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року за договорами на основі недисконтованих платежів:

	<u>До 6 місяців</u>	<u>Від 6 місяців до 1 року</u>	<u>Понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	4 005	4 005
Інші поточні фінансові зобов'язання	4 632	-	-	4 632
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	<u>145 685</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145 685</u>
Всього фінансових зобов'язань	<u>150 317</u>	<u>-</u>	<u>4 005</u>	<u>154 322</u>

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2020 року за договорами на основі недисконтованих платежів:

	<u>До 6 місяців</u>	<u>Від 6 місяців до 1 року</u>	<u>Понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	6 370	6 370
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 141	-	-	3 141
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	<u>215 016</u>	<u>6 513</u>	<u>-</u>	<u>221 529</u>
Всього фінансових зобов'язань	<u>218 157</u>	<u>6 513</u>	<u>6 370</u>	<u>231 040</u>

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком. Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в євро та доларах США, станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року була представлена таким чином:

	<u>Євро</u>		<u>Долари США</u>	
	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	14 390	11 824	-	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	<u>41 259</u>	<u>38 866</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Всього активів	<u>55 649</u>	<u>50 690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Євро		Долари США	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Зобов'язання				
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	(73 967)	(115 234)	(2 188)	(3 684)
Всього зобов'язань	(73 967)	(115 234)	(2 188)	(3 684)
Чиста валютна позиція	(18 318)	(64 544)	(2 188)	(3 684)

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно зміцнення/послаблення української гривні щодо євро та долару США на 20% за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років. Рівень чутливості являє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют станом на звітні дати. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, і коригує їхнє переведення у валюту подання на кінець періоду з урахуванням зміни у курсах обміну валют.

	Долари США – вплив		Євро – вплив	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Прибуток/(збиток)				
Зміцнення гривні	3 004	10 585	359	604
Послаблення гривні	(3 004)	(10 585)	(359)	(604)

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без суттєвих обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища. Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені у Примітці 3.

25. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено керівництвом Компанії 9 лютого 2023 року.