

ДП «Електролюкс ЛЛС»

Окрема фінансова звітність за рік, який
закінчився
31 грудня 2022 року

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:

Окремий звіт про фінансовий стан	1-2
Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	3
Окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод	4-5
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	6-7
Примітки до окремої фінансової звітності	8-49



Звіт незалежного аудитора

Засновнику Дочірнього підприємства "Електролюкс ЛЛС"

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан материнської компанії Дочірнього підприємства "Електролюкс ЛЛС" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 16 жовтня 2023 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року;
- окремий звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у окремій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року діяльність Компанії зазнала суттєвого впливу військових дій, що тривають в Україні і масштаби подальшого розвитку або тривалості цих подій є невизначеними. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 4 у окремій фінансовій звітності, на дату затвердження окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав окрему фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 4, і планує скласти та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Оцінка зобов'язань щодо виплат бонусів клієнтам

Облікові принципи та розкриття, що відносяться до визнання зобов'язань щодо 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 зобов'язання» та Примітці 6 «Дохід від звичайної діяльності».

Зобов'язання щодо виплат бонусів клієнтам, спрямовані на стимулювання збуту продукції, визнаються як поточні зобов'язання та вираховуються з доходу від звичайної діяльності. Ці зобов'язання визнаються при визнанні доходів.

Через різноманітність контрактів та контрактних умов, визнання сум зобов'язань у коректному обліковому періоді на звітну дату є складним і є оцінкою керівництва.

Крім того, оскільки дохід від звичайної діяльності є одним з ключових індикаторів при оцінці результатів діяльності компанії та її управлінського персоналу, ці оцінки мають суттєвий ефект на фінансову звітність.

Відповідно, ми вважаємо оцінки зобов'язань щодо 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.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

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

- проведення інтерв'ю з керівництвом для отримання розуміння внутрішнього контролю, пов'язаного з обліковими оцінками, щодо того, як керівництво здійснило оцінку зобов'язань щодо виплат бонусів клієнтам;
- оцінка ознак можливої упередженості керівництва щодо облікових оцінок, якщо такі є, та оцінка наслідків для аудиту;
- здійснення аналізу статистики та трендів визнаних виплат бонусів клієнта, протягом року та їх порівняння із попереднім періодом;
- визначення коректності нарахованих зобов'язань, шляхом порівняння до контрактних умов та домовленостей;
- перевірка точності оцінки зобов'язань шляхом тестування первинної документації на вибірковій основі;
- оцінки повноти та точності відповідних розкриттів та облікових політик, включених до окремої фінансової звітності, в тому числі суджень, застосованих керівництвом щодо цієї оцінки.

Очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 5 «Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок», 14 «Торговельна та інші поточна дебіторська заборгованість» до окремої фінансової звітності.

Резерв під очікувані кредитні збитки («ОКЗ») є значним показником за звітній період.

Компанія застосовує два підходи до оцінки ОКЗ від дебіторської заборгованості: (i) оцінка на портфельній основі відповідно до матриці резервування; (ii) оцінка на індивідуальній основі.

Загальний метод передбачає застосування математичної моделі для розрахунку ОКЗ на основі історичних даних, економічних умов та іншої перспективної інформації. Індивідуальна оцінка, з іншого боку, вимагає від управління окремо оцінити конкретні фінансові активи, врахувавши всі фактори специфічні до клієнта.

Зважаючи на суб'єктивність, що властива оцінці кредитних збитків, існує певна ступінь невизначеності, пов'язаної з резервом ОКЗ. Тому, ми визначили це як ключове питання аудиту через складність та суб'єктивність, пов'язані з оцінкою кредитних збитків.

Серед інших аудиторських процедур ми виконали наступне:

- Ми протестували суттєві договори та відповідні додаткові угоди до них для отримання розуміння основних умов погашення дебіторської заборгованості;
- Ми оцінили модель ОКЗ, яку керівництво Компанії застосовує в межах портфельного підходу, та перевірили її математичну точність, а також оцінили ключові припущення та судження, сформовані керівництвом при оцінці ОКЗ від дебіторської заборгованості;
- Ми провели оцінку обґрунтованості припущень щодо кредитних збитків, застосованих управлінням для розрахунку індивідуального знецінення;
- Ми провели тестування первинних документів на вибірковій основі.
- Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від управлінського персоналу як усно, так і у письмовій формі;
- Ми оцінили повноту та коректність інформації, розкритої у відповідних примітках до окремої фінансової звітності;

Облік інвестиції в ТОВ «Електролюкс Україна»

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 4 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики» та 5 «Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок».

Станом на 31 грудня 2022 року ДП «Електролюкс ЛЛС» володіло інвестицією, що представляла 40% капіталу в ТОВ «Електролюкс Україна» на суму 62 135 тисяч гривень. Компанія обліковує інвестицію в ТОВ «Електролюкс Україна» у окремій фінансовій звітності за собівартістю. Собівартість довгострокової інвестиції складається з ціни її придбання, за мінусом знецінення, якщо необхідно.

Незважаючи на те, що статут Компанії передбачає вимогу попередньо погоджувати з учасником Компанії будь-які дії та рішення щодо інвестиції в ТОВ «Електролюкс Україна», однак після розгляду інших положень статутів Компанії та ТОВ «Електролюкс Україна», керівництво компанії дійшло висновку, що Компанія все ще має можливість здійснювати значний вплив на ТОВ «Електролюкс Україна».

Відповідно, керівництво Компанії вважає, що класифікація інвестицій в ТОВ «Електролюкс Україна» як інвестиції в асоційовану компанію є доцільною.

У зв'язку з необхідністю застосування значних суджень при визначенні значного впливу ДП «Електролюкс ЛЛС» на ТОВ «Електролюкс Україна», ми вважаємо дане питання ключовим для аудиту 2022 року.

Серед інших аудиторських процедур ми виконали наступне:

- Ми провели детальний аналіз Статутів Компанії та ТОВ «Електролюкс Україна»;
- Ми проаналізували відповідні вимоги МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» та судження, застосовані керівництвом Компанії щодо обліку інвестиції;
- Ми провели окремі консультації з внутрішнім юридичними експертами та спеціалістами з надання послуг корпоративного звітування;
- Ми оцінили повноту та коректність інформації, розкритої у відповідних примітках до окремої фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки окремої фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у

спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальними за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили особам, відповідальними за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Засновника Компанії 19 серпня 2022 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Коваленко Тарас Іванович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101806

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

16 жовтня 2023 року

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	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, відтворювання звуку й зображення</u>	за КВЕД	46.43	
Середня кількість працівників	<u>41</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	

**Окремий звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2022**

АКТИВИ	2022 рік	2021 рік	Примітки
1	2	3	4
Непоточні активи			
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	1 919	4 466	
Основні засоби	4 269	3 530	
Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	62 135	62 135	4, 5
Відстрочені податкові активи	28 636	13 874	11
Інші непоточні нефінансові активи	7 583	10 268	12
Загальна сума непоточних активів	104 542	94 273	
Поточні активи			
Поточні запаси	120 853	137 875	13
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	129 607	549 729	14
Поточні податкові активи, поточні	38 162	25 246	16
Грошові кошти та їх еквіваленти	643 310	125 012	15
Витрати майбутніх періодів	880	336	
Інші поточні нефінансові активи	19 696	22 205	16
Загальна сума поточних активів	952 508	860 403	
Загальна сума активів	1 057 050	954 676	

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	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, відтворювання звуку й зображення</u>	за КВЕД	46.43	
Середня кількість працівників	<u>41</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	

Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітки
1	2	3	4
Дохід від звичайної діяльності	1 032 252	1 566 910	6
Собівартість реалізації	(666 783)	(1 176 569)	7
Валовий прибуток	365 469	390 341	
Інші доходи	12 152	6 131	
Адміністративні витрати	(41 179)	(44 278)	8
Витрати на збут	(121 962)	(177 103)	9
Інші витрати	(96 935) [TK(2)] [OF3] [TK(4)] [AL(5)]	(12 001)	10
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	117 545	163 090	
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	-	48 806	4
Фінансові доходи	11 017	8 119	
Фінансові витрати	(483)	(1 364)	
Прибуток (збиток) до оподаткування	128 079	218 651	
Податкові доходи (витрати)	(23 054)	(30 536)	11
Прибуток (збиток)	105 025	188 115	
Загальна сума іншого сукупного доходу	-	-	
Загальна сума сукупного доходу	105 025	188 115	

Білобловська К. О.,
Виконавчий директор

Голомазаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	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, відтворювання звуку й зображення</u>	за КВЕД	46.43	
Середня кількість працівників	<u>41</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	

Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, прямий метод, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	За 2022 рік	За 2021 рік
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	1 529 373	1 736 165
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	11 017	8 119
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(938 856)	(1 728 009)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(38 287)	(25 683)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(33 029)	(33 416)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(10 336)	(7 491)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	519 882	(50 315)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Дивіденди отримані	-	48 806
Придбання основних засобів	(2 949)	(3 453)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(2 949)	45 353

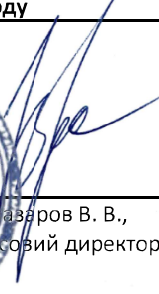
ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»


**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	За 2022 рік	За 2021 рік
1	2	3
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Дивіденди сплачені	-	(160 118)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(7 480)	(1 364)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(7 480)	(161 482)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	509 453	(166 444)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	125 012	296 578
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	8 845	(5 122)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	643 310	125 012


 Білобловська К. О.,
 Виконавчий директор




 Гюльязаров В. В.,
 Фінансовий директор


 Федоренко О. О.,
 Головний бухгалтер

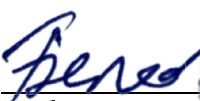

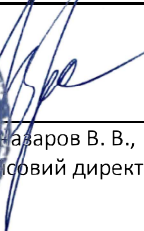

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	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>41</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	

Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5
Власний капітал на початок періоду	305 811	2 694	416 404	724 909
Коригування:				
Інші зміни	-	-	(1)	(1)
Прибуток (збиток)	-	-	105 025	105 025
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Розподіл прибутку:				
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 4)	-	-	-	-
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	-	-
Власний капітал на кінець періоду	305 811	2 694	521 428	829 933

Білобловська К. О., Виконавчий директор
 Годуназаров В. В., Фінансовий директор
 Федоренко О. О., Головний бухгалтер

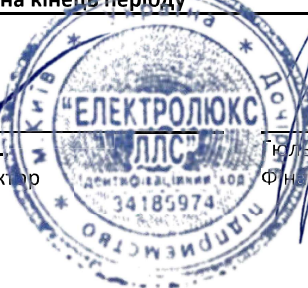
ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Окремий 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 збиток за звітний період	-	-	-	-
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



Кульмазаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія знаходилась у безпосередньому володінні компанії Aktiebolaget Electrolux (надалі – «Материнська компанія» або «Засновник»). Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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.

Звітний період. Окрема фінансова звітність ДП «Електролюкс ЛЛС» складена за календарний рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Економіка України має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фіскальна та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку повномасштабної війни, але згодом звільнені.

Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією і там тривають активні військові дії.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. З жовтня 2022 року Росія почала обстрілювати енергетичну інфраструктуру України за допомогою ракет і бойових безпілотників, спричиняючи її руйнування та відсутність електропостачання, що призводило до планових і позапланових перебоїв електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств. Усе це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 29,2% (у 2021 р.: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Національний банк України («НБУ») дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (у 2021 р. - 10,0%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати посилення монетарної політики та підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Проте, через деяку стабілізацію з 28 липня 2023 року НБУ низив облікову ставку до 22%, а з 15 вересня – до 20%.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за 1 долар США (проти 27,28 грн за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні скориговано до 36,57 грн за 1 долар США і фіксується на цьому рівні до підписання цієї фінансової звітності.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також утримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, у тому числі обмеження на виплати відсотків і дивідендів за кордон в іноземній валюті. Через усі ці обмеження гривня не обмінюється і не вільно конвертується у тверду валюту.

Доходність до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігаціями зросла до 63,4% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 22% станом на 31 грудня 2022 року.

У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічне призупинення виплат по всіх її єврооблігаціях, що дозволяє відстрочити близько 6 мільярдів доларів США запланованих виплат. Валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовуватися з січня 2022 року. Однак завдяки надходженню міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів.

З початку повномасштабного вторгнення Росії до 31 грудня 2022 року загальна сума коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склала 31,2 млрд доларів (1 046 млрд грн), з яких 45% – у форматі грантів.

Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 3).

Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3. ЗДАТНІСТЬ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Цю окрему 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. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Компанії.

- Станом на 31 грудня 2022 року капітал Компанії склав 829 933 тисячі гривень (на 31 грудня 2021 року – 724 909 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2022 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 727 029 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 634 641 тисячу гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2022 рік склали 519 882 тисячі гривень (за 2021 рік – використані в операційній діяльності в сумі 50 315 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 105 025 тисяч гривень за 2022 рік (у 2021 році – чистий прибуток у сумі 188 115 тисяч гривень).

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»). 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.
- Операції продажів Компанії за 2022 рік зменшились приблизно на 34% у порівнянні з відповідним періодом 2021 року. Проте, за 6 місяців 2023 року Компанія наростила обсяг продажів, що дало змогу збільшити показники приблизно на 77% у порівнянні з відповідним періодом 2022 року.
- Компанія зазнала певних затримок у виплатах з боку своїх клієнтів. У зв'язку з цим було нараховано значний резерв під кредитні збитки станом на 31 грудня 2022 року. Однак, починаючи з січня 2023 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості 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. Станом на вересень 2023 року труднощі з постачанням продукції в Україну відсутні.

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.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

На думку керівництва, підготовка окремої 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 шість місяців 2023 року діяльність Компанії була прибутковою, а також Компанія мала позитивні показники чистого надходження грошових коштів від операційної діяльності. Станом на 30 червня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти становили 731 132 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.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

4. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Компанія не готувала консолідовану фінансову звітність відповідно до винятку МСФЗ 10, параграф 4, оскільки її материнська компанія Aktiebolaget Electrolux (Швеція) підготувала консолідовану фінансову звітність, яка є доступною для загального користування (розміщена за посиланням: <https://www.electroluxgroup.com/wp-content/uploads/sites/2/2023/03/sustainability-report-2022.pdf>) та відповідає МСФЗ.

Наведена окрема 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 2022 року.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Основа підготовки окремої фінансової звітності

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

Ця окрема 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.

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

З 1 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів :

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».

- Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

- МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.

- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Застосування цих змін не мало значного впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на окрему фінансову звітність Компанії.

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 окремої 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:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік
Гривня/долар США	36,57	32,37	27,28	27,29
Гривня/євро	38,95	34,00	30,92	32,31

Основні засоби

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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 окремому 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 окремому 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

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

кінець кожного річного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

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 окремому 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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітної періоду.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Фінансові активи

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

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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:

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- 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 прогнозованої 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.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань, з подальшим включенням до окремого звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б.

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.
- Якщо Компанія ані передає, ані зберігає за собою усі суттєві ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо Компанія не зберегла контроль 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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

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.

Учасники Компанії мають право на відшкодування їхніх часток у статутному капіталі Компанії у грошовій формі. Сума відшкодування є змінною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює приведеній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Проте у певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як власний капітал, якщо дотримано наступних критеріїв:

(а) Інструмент надає утримувачу право на отримання пропорційної частки чистих активів Компанії у разі її ліквідації. Чистими активами Компанії є ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог на її активи. Пропорційна частка визначається шляхом:

- (i) ділення чистих активів суб'єкта господарювання, що залишаються при ліквідації, на кількість одиниць рівної суми; та
- (ii) множення цієї суми на кількість одиниць, якими володіють утримувачі цього фінансового інструмента.

(b) Інструмент належить до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів. Щоб належати до цього класу, інструмент повинен мати такі ознаки:

- (i) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та
- (ii) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

(с) Усі фінансові інструменти, що належать до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають однакові ознаки. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковим для всіх інструментів у цьому класі.

(d) Крім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив, цей інструмент не містить жодних інших контрактних зобов'язань із надання грошових коштів або інших фінансових активів іншому суб'єктові господарювання або зобов'язань обмінятися фінансовими активами чи фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для цього суб'єкта господарювання, і не є контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

(e) Загальна сума очікуваних грошових потоків, яку можна віднести до цього інструменту протягом строку його дії, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом строку дії інструменту (без урахування будь-якого впливу цього інструменту).

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 2022 та 2021 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 у підприємство в окремій фінансовій звітності за собівартістю, за вирахуванням резерву на знецінення, якщо це необхідно. Собівартість довгострокової фінансової інвестиції складається з ціни її придбання. Див. Примітку 5.

Компанія визнає дивіденди, отримані від підприємства, у своїй окремій фінансовій звітності, коли встановлено право Компанії отримати дивіденди. Компанія визнає дивіденди у прибутку або збитку.

Оренда

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 окремому 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. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у окремому 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 окремій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 окремому 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.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022 року, Компанія визнала витрати щодо єдиного соціального внеску, що розподіляється в тому числі до Державного пенсійного фонду України, на суму 6 526 тисяч гривень (2021: 4 824 тисяч гривень). У Компанії немає інших зобов'язань із виплат працівникам після виходу на пенсію або інших компенсацій.

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 окремої фінансової звітності до випуску.

Визнання доходів

Дохід від звичайної діяльності оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або 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.

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

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 звітнього 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 звітнього 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.

Резерви

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Подання інформації за стандартами таксономії

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це буде можливо.

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.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

Суттєві судження під час застосування облікової політики

Існування можливості суттєвого впливу на ТОВ «Електролюкс Україна»

Станом на 31 грудня 2022 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. З іншої сторони, статут ТОВ «Електролюкс Україна» передбачає, що низка важливих рішень може прийматись за умови залучення всіх учасників.

Відповідно, керівництво Компанії вважає, що Компанія має можливість чинити суттєвий вплив на ТОВ «Електролюкс Україна».

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного 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 звітного 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

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 відрізнятися 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. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, дохід від звичайної діяльності був представлений таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від реалізації товарів вітчизняним клієнтам	1 015 420	2 045 392
Дохід від реалізації товарів іноземним клієнтам	414 549	297 034
Дохід від реалізації послуг клієнтам	3 196	1 158

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Знижки клієнтам	<u>(400 913)</u>	<u>(776 674)</u>
Всього	<u>1 032 252</u>	<u>1 566 910</u>

В 2022 та 2021 роках весь дохід від реалізації товарів був визнаний у певний момент часу, а весь дохід від реалізації послуг визнавався з плином часу.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, реалізація послуг вітчизняним та іноземним клієнтам була здійснена пов'язаним сторонам Компанії у сумі 2 332 тисяч гривень і 6 тисяч гривень відповідно (Примітка 19).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, реалізація п'ятьом найбільшим клієнтам становила 44% і 49% відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, собівартість реалізації була представлена таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Товари	642 572	1 145 362
Мито	17 408	23 649
Послуги	194	443
Інше	<u>6 609</u>	<u>7 115</u>
Всього	<u>666 783</u>	<u>1 176 569</u>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, собівартість товарів для перепродажу, придбаних від пов'язаних сторін Компанії, становила 642 572 тисяч гривень і 1 145 362 тисячі гривень, відповідно (Примітка 19).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, вартість товарів, придбаних від двох найбільших постачальників становила 100%.

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Амортизація	10 298	12 052

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на ІТ	8 692	8 631
Витрати на оплату праці	8 443	7 013
Консультаційні послуги	3 030	5 578
Бухгалтерські послуги	4 279	4 653
Паливо	1 066	823
Інші	5 371	5 528
Всього	41 179	44 278

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, витрати на збут були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на маркетинг	60 607	106 668
Витрати на оплату праці	39 087	25 161
Витрати на транспортування	3 719	18 020
Витрати на зберігання	14 248	15 995
Витрати на гарантії	2 130	5 895
Інші витрати	2 171	5 364
Всього	121 962	177 103

10. ІНШІ ВИТРАТИ

	2022	2021
Резерв під очікувані кредитні збитки	84 560	-
Резерв під знецінення товарно-матеріальних запасів	8 334	3 354
Чисті курсові різниці	1 877	2 885
Інші витрати	2 164	5 762
Всього	96 935	12 001

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 2022 та 2021 років, витрати з податку на прибуток були представлені таким чином:

2022	2021
-------------	-------------

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Податок на прибуток поточного періоду	40 078	35 774
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(14 762)	(5 238)
Виправлення помилок минулих періодів	(2 262)	-
Всього витрат з податку на прибуток за рік	23 054	30 536

У наведеній нижче таблиці представлено узгодження нормативного (очікуваного) податку на прибуток та фактичного податку на прибуток протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибуток/(збиток) до оподаткування	128 079	218 651
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням нормативної ставки податку на прибуток	23 054	39 357
Податковий вплив інших оподатковуваних доходів і витрат, які не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	-	(8 821)
Податкові витрати	23 054	30 536

Станом на 31 грудня 2022 року чисті відстрочені податкові активи були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2021 року</u>	<u>(Нараховані)/ кредитовані у прибутки та збитки</u>	<u>Станом на 31 грудня 2022 року</u>
Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)			
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	288	15 221	15 509
Поточні забезпечення	11 527	732	12 259
Інші	2 059	(1 191)	868
Чисті відстрочені податкові активи	13 874	14 762	28 636

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

	<u>Станом на 31 грудня 2020 року</u>	<u>(Нараховані)/ кредитовані у прибутки та збитки</u>	<u>Станом на 31 грудня 2021 року</u>
Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)			

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	-	288	288
Поточні забезпечення	6 385	5 142	11 527
Інші	2 251	(192)	2 059
Чисті відстрочені податкові активи	8 636	5,238	13 874

12. ІНШІ НЕПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2021 року	13 005	14 660	27 665
Надходження	1 098	-	1 098
Модифікації	382	2 078	2 460
Вибуття	(986)	-	(986)
Станом на 31 грудня 2021 року	13 499	16 738	30 237
Надходження	2 639	-	2 639
Модифікації	709	-	709
Вибуття	(4 255)	-	(4 255)
Станом на 31 грудня 2022 року	12 592	16 738	29 330
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 1 січня 2021 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
Нарахування за рік	3 361	2 671	6 032
Вибуття	(4 255)	-	(4 255)
Станом на 31 грудня 2022 року	7 679	14 068	21 747
<i>Балансова вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2021 року	4 926	5 341	10 268
Станом на 31 грудня 2022 року	4 913	2 670	7 583

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Витрати на амортизацію активів з права користування	6 031	7 327
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	<u>940</u>	<u>1 364</u>

13. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років поточні запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Товари для перепродажу	120 517	137 664
Інші запаси	<u>336</u>	<u>211</u>
Всього	<u>120 853</u>	<u>137 875</u>

Станом на 31 грудня 2022 року товари для перепродажу вказані з урахуванням резерву під знецінення у розмірі 4 882 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 3 358 тисяч гривень).

Сума збитку від списання запасів була визнана у складі інших операційних витрат та становила 6 870 тисяч гривень у 2022 році (2021: 2 666 тисяч гривень).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Дебіторська заборгованість від вітчизняних клієнтів	150 352	508 720
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів не групових	63 211	42 609
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів групових	1 238	-
Інша дебіторська заборгованість	967	-
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(42 696)	(1 600)
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (індивідуальний)	<u>(43 465)</u>	<u>-</u>
Всього	<u>129 607</u>	<u>549 729</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

	Забезпечення під очікувані кредитні збитки
Балансова вартість на 1 січня 2021 року	2 929
Збільшення резерву, віднесені на прибуток чи збиток	4 968
Використання резерву	<u>(6 297)</u>
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	1 600
Збільшення резерву, віднесені на прибуток чи збиток	94 376
Використання резерву	<u>(9 815)</u>
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	<u>86 161</u>

Середній кредитний період для клієнтів Компанії становить 33 днів. Протягом цього періоду на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються.

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 2022 року:

	Рівень збитків	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки за весь строк
Дебіторська заборгованість:			
Поточна та протермінована від 1 до 15 днів	0,11%	97 481	107
Протермінована від 16 до 60 днів	1,00%	6 223	62
Протермінована від 61 до 180 днів	5,00%	9 756	488
Протермінована від 91 до 180 днів	20,00%	719	144
Протермінована від 180 до 360 днів	40,00%	95 816	38 327
Протермінована більше 360 днів	<u>100,00%</u>	<u>3 568</u>	<u>3 568</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Всього	20,00%	213 563	42 696
---------------	---------------	----------------	---------------

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	545
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	1 600

Через погіршення фінансового стану деяких контрагентів та рівня оплат з їх сторони, Компанія вирішила додатково зарезервувати дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2022 року. Станом на 31 грудня 2022 року валова балансова вартість дебіторської заборгованості від зазначених клієнтів становить 112 143 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2022 року створено додатковий резерв у розмірі 43 465 тисяч гривень. Протягом 2023 року зазначена дебіторська заборгованість була частково погашена та проведено часткове розформування резерву.

У таблиці нижче наведена матриця додаткового індивідуального резервування станом на 31 грудня 2022 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	18,56%	21 719	4 031
Протермінована від 91 до 180 днів	65,32%	680	444
Протермінована від 180 до 360 днів	43,75%	86 312	37 764
Протермінована більше 360 днів	35,73%	3 432	1 226
Всього	40,84%	112 143	43 465

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Грошові кошти на поточних банківських рахунках у гривні	576 933	110 622
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в іноземних валютах	66 377	14 390
Усього	<u>643 310</u>	<u>125 012</u>

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були сконцентровані у двох банках.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 року та 2021 року поточні податкові активи та інші непоточні фінансові активи були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Податок на додану вартість перенесений в зменшення майбутніх зобов'язань	37 782	24 876
Передоплати з інших податків	380	370
Всього поточних податкових активів	<u>38 162</u>	<u>25 246</u>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13 145	18 066
Податок на додану вартість непідтверджений та незадекларований податковий кредит	6 551	4 139
Інші оборотні активи	-	-
Всього інших поточних нефінансових активів	<u>19 696</u>	<u>22 205</u>

17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є компанія AB Electrolux, що, в свою чергу, є публічною компанією. Найбільшим акціонером компанії AB Electrolux є компанія Investor AB з часткою 17,9% в акціонерному капіталі та часткою 30,4% права голосу станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року. Інформація щодо структури акціонерів AB Electrolux оновлюється щоквартально на сайті www.electroluxgroup.com.

18. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Кредиторська заборгованість за товари	86 926	89 790
Кредиторська заборгованість за послуги	47 392	55 895
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	<u>541</u>	<u>2 884</u>
Усього	<u>134 859</u>	<u>148 569</u>

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року підлягає сплаті постачальникам у термін не більше 60 днів.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 поточні забезпечення були представлені таким чином:

	Забезпечення зобов'язань щодо виплат бонусів клієнтам	Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення виплат бонусів співробітникам	Інші забезпечення	Разом
Балансова вартість на 1 січня 2021 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
Збільшення резерву, віднесені на прибуток чи збиток	178 268	4 350	3 533	1 511	2 499	190 161
Використання резерву	(170 947)	(5 622)	(3 247)	(2 958)	-	(182 774)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	61 766	1 810	1 775	1 358	4 531	71 240

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 ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Забезпечення зобов'язань щодо 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 2022 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2023 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 окремої 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 2022 року та 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<i>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість:</i>		
Electrolux Appliances AB	1 312	-
<i>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість:</i>		
Electrolux Appliances AB	80 894	71 264
Electrolux IT Solutions AB	11 188	2 177
ТОВ «Електролюкс Україна»	6 032	21 575
Electrolux Poland Sp. z o.o.	5 191	1 039
Electrolux Lehel Hütöégépgyár Kft	1 220	-
<i>Поточні забезпечення:</i>		
Electrolux Poland Spolka z o.o.	1 694	-

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
AB Electrolux – Trading	187	-
Electrolux IT Solutions AB	40	
Electrolux Appliances AB	-	568

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 2022 та 2021 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами (підприємствами під контролем кінцевих акціонерів):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Дохід від звичайної діяльності:</i>		
ТОВ «Електролюкс Україна»	-	6
Electrolux Appliances AB	2 332	-
<i>Придбання товарів, послуг та основних засобів:</i>		
Electrolux Appliances AB	472 081	906 881
ТОВ «Електролюкс Україна»	181 341	266 368
Electrolux IT Solutions AB	7 512	8 005
Electrolux Poland Sp. z o.o	4 623	5 445
Electrolux Lehel Hütögépyár Kft.	967	-
AB Electrolux – Trading	-	57
Electrolux Home Products (Nederland)	-	23
<i>Адміністративні витрати:</i>		
Electrolux IT Solutions AB	7 512	8 005
Electrolux Poland Sp. z o.o	4 623	5 445
ТОВ «Електролюкс Україна»	1 167	658
Electrolux Lehel Hütögépyár Kft.	967	
AB Electrolux – Trading	-	57
Electrolux Home Products (Nederland)	-	23
<i>Витрати на збут:</i>		
ТОВ «Електролюкс Україна»	25	31

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, провідним управлінським персоналом одержані поточні виплати в розмірі 17 712 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 12 728 тисяч гривень), які були включені до заробітної плати та відповідних нарахувань у складі адміністративних витрат (Примітка 8) та витрат на збут (Примітка 9). Провідний управлінський персонал складався із 12 осіб станом на 31 грудня 2022 та 13 осіб станом на 31 грудня 2021 року.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

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

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 2021 та 2022 роки у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2021 та 2022 роки.

На думку керівництва, Компанія дотримується правил ТЦ, і всі операції, які входять у сферу застосування законодавства щодо ТЦ, проводяться на умовах принципу «втягнутої 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 справедливую вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 окремій 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 окремій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року приблизно дорівнює їхній справедливій вартості в зв'язку з їх короткостроковою природою.

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 2022 року та 2021 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Фінансові активи		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	129 607	549 729
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>643 310</u>	<u>125 012</u>
Всього фінансових активів	<u>772 917</u>	<u>674 741</u>
Фінансові зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання	1 638	4 005

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Інші поточні фінансові зобов'язання	5 049	4 632
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	<u>134 318</u>	<u>145 685</u>
Всього фінансових зобов'язань	<u>141 005</u>	<u>154 322</u>

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.

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 2022 року та 31 грудня 2021 кредитний період для клієнтів Компанії не перевищував 90 днів.

Компанія утримує свої грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай у великих загальнодержавних 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 6, доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років, становили 44% та 49%, відповідно, від загальної суми доходів. Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року суми заборгованості від п'ятих найбільших клієнтів Компанії становили 64% та 61%, 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 19). 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.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. У зв'язку з обмеженнями, що були введені НБУ на початку воєнного стану, Компанія не зможе погасити вчасно частину своїх валютних зобов'язань, оскільки вони не входять до КВЕДів дозволених НБУ до погашення. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 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	-	-	1 638	1 638
Інші поточні фінансові зобов'язання	5 049	-	-	5 049
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	<u>75 582</u>	<u>58 414</u>	<u>322</u>	<u>134 318</u>
Всього фінансових зобов'язань	<u>80 631</u>	<u>58 414</u>	<u>1 960</u>	<u>141 005</u>

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>

Валютний ризик

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2022 року та 2021 року була представлена таким чином:

	Євро		Долари США	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	66 377	14 390	-	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	64 449	41 259	-	-
Всього активів	130 826	55 649	-	-
Зобов'язання				
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	(85 851)	(73 967)	(9 713)	(2 188)
Всього зобов'язань	(85 851)	(73 967)	(9 713)	(2 188)
Чиста валютна позиція	44 975	(18 318)	(9 713)	(2 188)

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно зміцнення/послаблення української гривні щодо євро та долару США на 20% за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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.

	Євро – вплив		Долар США – вплив	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Прибуток/(збиток)				
Зміцнення гривні	(7 376)	3 004	1 593	359
Послаблення гривні	7 376	(3 004)	(1 593)	(359)

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Не відбулося суттєвих подій після закінчення звітного періоду.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

25. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було затверджено керівництвом Компанії 16 жовтня 2023 року.