

ДП «Електролюкс ЛЛС»

Окрема фінансова звітність за рік, який
закінчився
31 грудня 2023 року

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	5-6
Примітки до окремої фінансової звітності	7-35



Звіт незалежного аудитора

Засновнику Дочірнього підприємства "Електролюкс ЛЛС"

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан компанії Дочірнього підприємства "Електролюкс ЛЛС" (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року;
- окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів, прямий метод 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 суттєву інформацію про облікову політику 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 окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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" окрема фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку 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.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий 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 окремий 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 окремому 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 окремому 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 окремої 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 управлінським персоналом, повідомляючи йому, 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.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Ідентифікаційний код 21603903
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

18 жовтня 2024 року

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	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>39</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 2023**

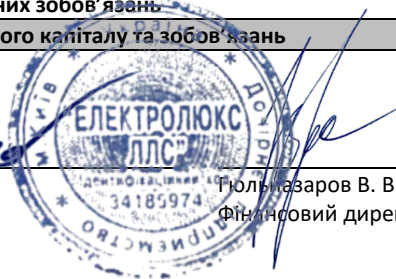
АКТИВИ	2023 рік	2022 рік	Примітки
1	2	3	4
Непоточні активи			
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	1 806	1 919	
Основні засоби	3 330	4 269	
Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	62 135	62 135	4, 5
Відстрочені податкові активи	31 095	28 636	11
Інші непоточні нефінансові активи	18 841	7 583	
Загальна сума непоточних активів	117 207	104 542	
Поточні активи			
Поточні запаси	116 597	120 853	12
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	280 880	129 607	13
Поточні податкові активи, поточні	49 354	38 162	15
Грошові кошти та їх еквіваленти	810 871	643 310	14
Витрати майбутніх періодів	456	880	
Інші поточні нефінансові активи	28 515	19 696	15
Загальна сума поточних активів	1 286 673	952 508	
Загальна сума активів	1 403 880	1 057 050	

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	2023 рік	2022 рік	Примітки
1	2	3	4
Власний капітал			
Статутний капітал	305 811	305 811	16
Інші резерви	2 694	2 694	
Нерозподілений прибуток	744 829	521 428	
Загальна сума власного капіталу	1 053 334	829 933	
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	9 261	1 638	
Загальна сума непоточних зобов'язань	9 261	1 638	
Поточні зобов'язання			
Інші поточні фінансові зобов'язання	5 385	5 049	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	194 513	134 859	17
Поточні податкові зобов'язання, поточні	10 865	12 303	
Поточні забезпечення та зобов'язання	128 838	71 240	18
Інші поточні нефінансові зобов'язання	1 684	2 028	
Загальна сума поточних зобов'язань	341 285	225 479	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	1 403 880	1 057 050	

Білоблівська К. О.,
Виконавчий директор



Гульязаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко С. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

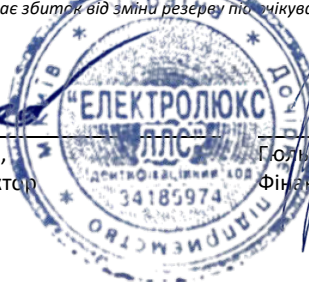
		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	12	31
Підприємство	<u>Дочірнє Підприємство «Електролюкс ЛЛС»</u>	за ЄДРПОУ	34185974		
Територія	<u>м. Київ</u>	за КОАТУУ	8038000000		
Організаційно-правова форма господарювання:	<u>Дочірнє підприємство</u>	за КОПФГ	160		
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення</u>	за КВЕД	46.43		
Середня кількість працівників	<u>39</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 2023 року**

Стаття	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітки
1	2	3	4
Дохід від звичайної діяльності	1 290 270	1 032 252	6
Собівартість реалізації	(950 385)	(666 783)	7
Валовий прибуток	339 885	365 469	
Інші доходи ⁽¹⁾	43 922	12 152	10
Адміністративні витрати	(53 750)	(41 179)	8
Витрати на збут	(103 346)	(121 962)	9
Інші витрати ⁽¹⁾	(11 489)	(96 935)	10
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	215 222	117 545	
Фінансові доходи	58 409	11 017	14
Фінансові витрати	(773)	(483)	
Інші витрати	(192)	-	
Прибуток (збиток) до оподаткування	272 666	128 079	
Податкові доходи (витрати)	(49 279)	(23 054)	11
Прибуток (збиток)	223 387	105 025	
Загальна сума іншого сукупного доходу	-	-	
Загальна сума сукупного доходу	223 387	105 025	

⁽¹⁾Рядок «Інші доходи» за 2023 рік включає доходи від зміни резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 43 367 тис. грн. (2022 рік: рядок «Інші витрати» включає збиток від зміни резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 84 560 тис. грн.).

Білобловська К. О.,
Виконавчий директор



Гольц-Лазаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

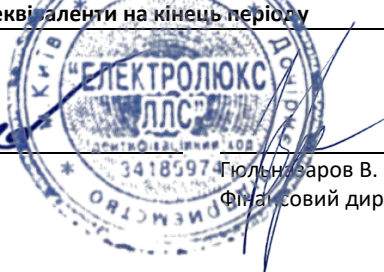
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	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>39</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 2023 року

Стаття	За 2023 рік	За 2022 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	1 462 750	1 529 373
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	58 409	11 017
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(1 243 322)	(938 856)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(28 548)	(38 287)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(53 162)	(33 029)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(7 875)	(10 336)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	188 252	519 882
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Дивіденди отримані	-	-
Придбання основних засобів	(1 297)	(2 949)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(1 297)	(2 949)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Дивіденди сплачені	-	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	(14 469)	(7 480)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(14 469)	(7 480)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	172 486	509 453
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	643 310	125 012
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(4 925)	8 845
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	810 871	643 310

Білобловська К. О.,
Виконавчий директор



Гульнараров 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 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	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>39</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 2023 року

Стаття	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5
Власний капітал на початок періоду	305 811	2 694	521 428	829 933
Коригування:				
Інші зміни	-	-	14	14
Прибуток (збиток)	-	-	223 387	223 387
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Розподіл прибутку:				
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	-	-	-
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	223 401	223 401
Власний капітал на кінець періоду	305 811	2 694	744 829	1 053 334

Білобловська К. О.,
Виконавчий директор



Гольмязаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер

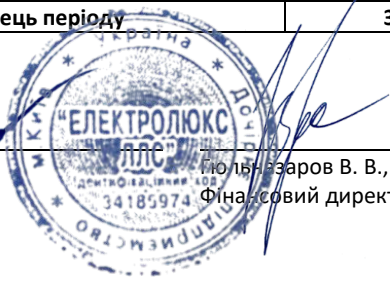
ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

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 збиток за звітний період	-	-	-	-
Розподіл прибутку:				
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	-	-	-
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



Волюшаров В. В.,
Фінансовий директор

Федоренко О. О.,
Головний бухгалтер

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія знаходилась у безпосередньому володінні компанії Aktiebolaget Electrolux (надалі – «Материнська компанія» або «Засновник»). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року.

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Економіка України демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. 2023 році Росія продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії наведено у Примітці 3.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Відповідно до звіту, опублікованому Національним банком України (НБУ) у квітні 2024 року, ВВП України у 2023 році продемонстрував зростання на 5,3% (у 2022 році - скорочення на 29,1%).

Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5% (у 2022 році - на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Протягом 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року. З 14 березня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 14,5%. З 26 квітня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 13,5%. З 14 червня 2024 року облікова ставка встановлена на рівні 13%.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США, а з 3 жовтня 2023 року повернувся до плаваючого обмінного курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс становив 37,98 гривні за 1 долар США (порівняно з 36,57 гривні за 1 долар США станом на 1 січня 2023 року).

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання низки вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для виплат за договорами страхування та перестраховування. Також з травня 2024 року, НБУ послабив валютні обмеження щодо здійснення переказів за операціями з імпорту робіт та послуг, щодо погашення кредитів, отриманих від нерезидентів, та щодо можливості репатріювати дивіденди за кордон (нараховані за результатами діяльності, що починається з 1 січня 2024 року). Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України скоротилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас за даними НБУ українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року).

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років. У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярного погашення боргових зобов'язань.

3. ЗДАТНІСТЬ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

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 2023 року капітал Компанії склав 1 053 334 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року – 829 933 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2023 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 945 388 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 727 029 тисяч гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2023 рік склали 188 252 тисячі гривень (за 2022 рік – грошові потоки від операційної діяльності в сумі 519 882 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 223 387 тисяч гривень за 2023 рік (у 2022 році – чистий прибуток у сумі 105 025 тисяч гривень).

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.

З урахуванням цього фактору керівництво підготувало прогноз на наступні 12 місяців та обґрунтовано очікує наявності у Компанії достатніх ресурсів для управління бізнесом протягом наступних 12 місяців з дати цієї окремої фінансової звітності. Були враховані наступні припущення:

- Інтенсивність триваючого воєнного конфлікту значно не зросте;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу власної критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом і передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія зможе імпортувати товари для перепродажу без ризику втрати/пошкодження товарів під час перевезення та подальшого розміщення на складах та реалізовувати вироблену продукцію за кордон;
- Компанія матиме можливість здійснювати платежі її ключовим постачальникам.

Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявності 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

4. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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/2/2024/02/electrolux-AB-Electrolux-publishes-2023-Annual-Report-240222.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 2023 року.

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 суттєвій інформації про облікові політики нижче.

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для річних періодів, які починаються станом на або після 1 січня 2023 року.

- 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).
- Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни 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).
- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до 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).

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- 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).
- Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року, відповідно до встановленої РМСБО дати набуття чинності, компанії можуть застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

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 2024 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року).

МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати).

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

Ключова інформація про облікові політики викладена нижче.

Функціональна валюта і валюта подання

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

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік
Гривня/долар США	37,98	36,58	36,57	32,37
Гривня/євро	42,21	39,56	38,95	34,00

Основні засоби

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

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

Нематеріальні активи

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

Фінансові інструменти

Зменшення корисності фінансових активів. 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.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Істотне збільшення кредитного ризику. 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.

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

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

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

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.

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.

Поточні запаси

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

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 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.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на виплату компенсацій і пенсій працівникам

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

Компанія за законом зобов'язана здійснювати внески до Державного пенсійного фонду України та Державної фіскальної служби України. Внески Компанії до державних органів України відображаються як витрати у звітному періоді. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія визнала витрати щодо єдиного соціального внеску, що розподіляється в тому числі до Державного пенсійного фонду України, на суму 5 440 тисяч гривень (2022: 6 526 тисяч гривень). У Компанії немає інших зобов'язань із виплат працівникам після виходу на пенсію або інших компенсацій.

Визнання доходів

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

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 лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення (включене в поточні зобов'язання) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

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

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу. Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Дохід від реалізації послуг

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

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

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

Собівартість реалізації

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

Резерви

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

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

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. 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.

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 2023 року Компанія володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «Електролюкс Україна» в розмірі 40%. Проте, статутом Компанії передбачені певні обмеження у здійсненні Компанією її владних

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 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 відрізнятись від оцінок очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2023 та 2022 років, дохід від звичайної діяльності був представлений таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від реалізації товарів вітчизняним клієнтам	1 538 671	1 015 420
Дохід від реалізації товарів іноземним клієнтам	421 845	414 549
Дохід від реалізації послуг клієнтам	1 419	3 196
Знижки клієнтам	<u>(671 665)</u>	<u>(400 913)</u>
Всього	<u>1 290 270</u>	<u>1 032 252</u>

В 2023 та 2022 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 2023 та 2022 років, реалізація послуг вітчизняним та іноземним клієнтам була здійснена пов'язаним сторонам Компанії у сумі 122 тисячі гривень і 2 332 тисяч гривень відповідно (Примітка 19).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, реалізація п'ятьом найбільшим клієнтам становила 52% і 44% відповідно.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, собівартість реалізації була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Товари	912 298	642 572
Мито	24 275	17 408
Послуги	341	194
Інше	<u>13 471</u>	<u>6 609</u>
Всього	<u>950 385</u>	<u>666 783</u>

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, собівартість товарів для перепродажу, придбаних від пов'язаних сторін Компанії, становила 912 298 тисяч гривень і 642 572 тисячі гривень, відповідно.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, вартість товарів, придбаних від двох найбільших постачальників становила 100%.

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на ІТ	11 296	8 692
Амортизація	9 114	10 298
Бухгалтерські послуги	6 674	4 279
Витрати на оплату праці	4 676	8 443
Консультаційні послуги	4 170	3 030
Паливо	1 157	1 066
Інші	<u>16 663</u>	<u>5 371</u>
Всього	<u>53 750</u>	<u>41 179</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, витрати на збут були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на оплату праці	32 529	39 087
Витрати на маркетинг	32 103	60 607
Витрати на зберігання	14 962	14 248
Витрати на транспортування	5 802	3 719
Витрати на гарантії	5 267	2 130
Інші витрати	12 683	2 171
Всього	<u>103 346</u>	<u>121 962</u>

10. ІНШІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Чисті курсові різниці	6 019	1 877
Резерв під знецінення товарно-матеріальних запасів	2 064	8 334
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 13)	-	84 560
Інші витрати	3 406	2 164
Всього	<u>11 489</u>	<u>96 935</u>

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 13)	43 367	-
Чисті курсові різниці	-	9 901
Інші доходи	555	2 251
Всього	<u>43 922</u>	<u>12 152</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

11. ПОДАТКОВІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, витрати з податку на прибуток були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Податок на прибуток поточного періоду	51 738	40 078
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(2 459)	(14 762)
Виправлення помилок минулих періодів	-	(2 262)
Всього витрат з податку на прибуток за рік	<u>49 279</u>	<u>23 054</u>

У наведеній нижче таблиці представлено узгодження нормативного (очікуваного) податку на прибуток та фактичного податку на прибуток протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибуток до оподаткування	<u>272 666</u>	<u>128 079</u>
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням нормативної ставки податку на прибуток	49 080	23 054
Податковий вплив інших оподатковуваних доходів і витрат, які не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	199	-
Податкові витрати	<u>49 279</u>	<u>23 054</u>

Станом на 31 грудня 2023 року чисті відстрочені податкові активи були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2022 року</u>	<u>(Нараховані)/ кредитовані у прибутки та збитки</u>	<u>Станом на 31 грудня 2023 року</u>
Відстрочені податкові активи			
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	15 509	(7 703)	7 806
Поточні забезпечення	12 259	10 171	22 430
Інші	868	(9)	859
Чисті відстрочені податкові активи	<u>28 636</u>	<u>2 459</u>	<u>31 095</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Станом на 31 грудня 2021 року	(Нараховані)/ кредитовані у прибутки та збитки	Станом на 31 грудня 2022 року
Відстрочені податкові активи			
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

12. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточні запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Товари для перепродажу	116 344	120 517
Інші запаси	253	336
Всього	116 597	120 853

Станом на 31 грудня 2023 року товари для перепродажу вказані з урахуванням резерву під знецінення у розмірі 4 772 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 4 822 тисяча гривень).

Сума збитку від списання запасів була визнана у складі інших операційних витрат та становила 2 114 тисяч гривень у 2023 році (2022: 6 870 тисяч гривень).

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість від вітчизняних клієнтів	261 066	150 352
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів не групових	59 506	63 211
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів групових	-	1 238
Інша дебіторська заборгованість	3 675	967
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(43 367)	(42 696)
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (індивідуальний)	-	(43 465)
Всього	280 880	129 607
	Забезпечення під очікувані кредитні збитки	
Балансова вартість на 1 січня 2022 року		1 600
Збільшення резерву, віднесені на прибуток чи збиток		94 376
Використання резерву		(9 815)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року		86 161
Зменшення резерву, віднесені на прибуток чи збиток		(42 794)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року		43 367

Середній кредитний період для клієнтів Компанії становить 38 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

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 (для дебіторської заборгованості від вітчизняних клієнтів та іноземних клієнтів не групових) для станом на 31 грудня 2023 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%	277 489	305
Протермінована від 16 до 60 днів	1,00%	-	-
Протермінована від 61 до 90 днів	5,00%	-	-
Протермінована від 91 до 180 днів	20,00%	-	-
Протермінована від 180 до 360 днів	40,00%	36	15
Протермінована більше 360 днів	100,00%	43 047	43 047
Всього	13,53%	320 572	43 367

У таблиці нижче наведена матриця резервування (для дебіторської заборгованості від вітчизняних клієнтів та іноземних клієнтів не групових) 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	0,11%	97 481	107
Протермінована від 16 до 60 днів	1,00%	6 223	62
Протермінована від 61 до 90 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	100,00%	3 568	3 568
Всього	20,00%	213 563	42 696

Через погіршення фінансового стану деяких контрагентів та рівня оплат з їх сторони, Компанія вирішила додатково зарезервувати дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2022 року на суму 43 465 тис. грн. Протягом 2023 року зазначена дебіторська заборгованість була погашена та було проведено повне розформування резерву.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти на поточних банківських рахунках у гривні	791 453	576 933
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в іноземних валютах	19 418	66 377
Усього	810 871	643 310

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були сконцентровані у двох банках.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років всі грошові кошти утримувались в банках з довгостроковим рейтингом не нижче А.

У 2023 році Компанією було отримано 58 409 тис. грн. (2022: 11 017 тис. грн.) процентних доходів, що нараховувались на грошові кошти у банках за ставками: в банку АТ «СітіБанк» від 0 тис. гривень до 400 млн. гривень - 9,5% річних, понад 400 млн. гривень - 7,5% річних (2022: 4.5% річних); в банку АТ «СЕБ корпоративний банк» - від 6% до 10% річних (2022: 5.5% річних).

15. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року поточні податкові активи та інші поточні фінансові активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Податок на додану вартість перенесений в зменшення майбутніх зобов'язань	48 983	37 782
Передоплати з інших податків	371	380
Всього поточних податкових активів	49 354	38 162
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	17 286	13 145
Податок на додану вартість непідтверджений та незадекларований податковий кредит	11 229	6 551
Всього інших поточних нефінансових активів	28 515	19 696

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 305 811 тисяч гривень. Electrolux Aktiebolaget належала 100% частка власності у зареєстрованому капіталі Компанії станом на зазначені дати.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є компанія АВ Electrolux, що, в свою чергу, є публічною компанією. Найбільшим акціонером компанії АВ Electrolux є компанія Investor АВ з часткою 17,9% в акціонерному капіталі та часткою 30,4% права голосу станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Інформація щодо структури акціонерів АВ Electrolux оновлюється щоквартально на сайті www.electroluxgroup.com.

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Кредиторська заборгованість за товари	122 478	86 926
Кредиторська заборгованість за послуги	72 012	47 392
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	<u>23</u>	<u>541</u>
Усього	<u>194 513</u>	<u>134 859</u>

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року підлягає сплаті постачальникам у термін не більше 60 днів.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 поточні забезпечення були представлені таким чином:

	<u>Забезпечення зобов'язань щодо виплат бонусів клієнтам</u>	<u>Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань</u>	<u>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</u>	<u>Забезпечення виплат бонусів співробітникам</u>	<u>Інші забезпечення</u>	<u>Разом</u>
Балансова вартість на 1 січня 2022 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
Збільшення резерву, віднесені на прибуток чи збиток	288 644	6 150	2 614	841	25 453	323 702
Використання резерву	(251 521)	(5 651)	(2 346)	(16)	(6 570)	(266 104)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	98 889	2 309	2 043	2 183	23 414	128 838

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 2023 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 2023 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2024 року.

19. 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 2023 року та 2022 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 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	116 608	80 894
Electrolux IT Solutions AB	21 920	11 188
Electrolux Poland Sp. z o.o.	13 647	5 191
ТОВ «Електролюкс Україна»	5 870	6 032
Electrolux Lehel Hütöégépgyár Kft	1 322	1 220

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
<i>Поточні забезпечення:</i>		
Electrolux Poland Spolka z o.o.	15 308	1 694
Electrolux Hausgeräte GmbH	5 095	-
Electrolux Slovakia s.r.o	2 758	-
Electrolux s.r.o.	784	-
AB Electrolux – Trading	226	187
Electrolux Home Products (Nederland) BV	56	-
Electrolux IT Solutions AB	-	40

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 2023 та 2022 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами (підприємствами під контролем кінцевих акціонерів):

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Дохід від звичайної діяльності:</i>		
Electrolux Appliances AB	122	2 332
<i>Придбання товарів, послуг та основних засобів:</i>		
Electrolux Appliances AB	680 320	472 081
ТОВ «Електролюкс Україна»	228 611	151 118
Electrolux IT Solutions AB	9 961	7 512
Electrolux Poland Sp. z o.o	7 533	4 623
Electrolux Lehel Hütögépyár Kft.	-	967
<i>Адміністративні витрати:</i>		
Electrolux IT Solutions AB	9 961	7 512
Electrolux Poland Sp. z o.o	7 533	4 623
ТОВ «Електролюкс Україна»	1 491	1 167
Electrolux Lehel Hütögépyár Kft.	-	967
<i>Витрати на збут:</i>		
ТОВ «Електролюкс Україна»	25	25

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, провідним управлінським персоналом одержані поточні виплати в розмірі 9 977 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 17 712 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 10 осіб станом на 31 грудня 2023 та 12 осіб станом на 31 грудня 2022 року.

20. 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.

Податкові органи час від часу оскаржують деякі інші тлумачення податкового законодавства керівництвом Компанії, що може призвести до додаткових витрат, у тому числі пені, для Компанії у сумі 7 200 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (станом на 31 грудня 2022 року – 2 700 тисяч гривень).

Трансфертне ціноутворення

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2022 та 2023 роки у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2022 та 2023 роки.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про очікувану справедливую вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій 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 2023 року та 31 грудня 2022 року приблизно дорівнює їхній справедливій вартості в зв'язку з їх короткостроковою природою.

22. 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 2023 року та 2022 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Фінансові активи		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	280 880	129 607
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>810 871</u>	<u>643 310</u>
Всього фінансових активів	<u>1 091 751</u>	<u>772 917</u>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Фінансові зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання	9 261	1 638
Інші поточні фінансові зобов'язання	5 385	5 049
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	<u>194 490</u>	<u>134 318</u>
Всього фінансових зобов'язань	<u>209 136</u>	<u>141 005</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 2023 року та 31 грудня 2022 кредитний період для клієнтів Компанії не перевищував 90 днів.

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

Ризик концентрації операцій продажу та дебіторської заборгованості

Як викладено у Примітці 6, доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2023 та 2022 років, становили 52% та 44%, відповідно, від загальної суми доходів. Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року суми заборгованості від п'ятих найбільших клієнтів Компанії становили 62% та 64%, 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.

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. 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 2023 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	-	-	9 261	9 261
Інші поточні фінансові зобов'язання	5 385	-	-	5 385
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	<u>139 416</u>	<u>28 668</u>	<u>26 406</u>	<u>194 490</u>
Всього фінансових зобов'язань	<u>144 801</u>	<u>28 668</u>	<u>35 667</u>	<u>209 136</u>

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>

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком. Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в євро та доларах США, станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року була представлена таким чином:

	Євро		Долари США	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 418	66 377	-	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	59 323	64 449	-	-
Всього активів	78 741	130 826	-	-
Зобов'язання				
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	(144 650)	(85 851)	(21 954)	(9 713)
Всього зобов'язань	(144 650)	(85 851)	(21 954)	(9 713)
Чиста валютна позиція	(65 909)	44 975	(21 954)	(9 713)

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно зміцнення/послаблення української гривні щодо євро та долару США на 20% за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років. Рівень чутливості являє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют станом на звітні дати. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, і коригує їхнє переведення у валюту подання на кінець періоду з урахуванням зміни у курсах обміну валют.

	Долари США – вплив		Євро – вплив	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Прибуток/(збиток)				
Зміцнення гривні	4 391	1 943	13 182	(8 995)
Послаблення гривні	(4 391)	(1 943)	(13 182)	8 995

ДП «ЕЛЕКТРОЛЮКС ЛЛС»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Не відбулося суттєвих подій після закінчення звітного періоду.

24. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було затверджено керівництвом Компанії 18 жовтня 2024 року.