

ТОВ «Електролюкс Україна»

Фінансова звітність за рік, який закінчився
31 грудня 2023 року

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	6-7
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	8
Звіт про рух грошових коштів	9
Звіт про зміни у власному капіталі	10-11
Примітки до фінансової звітності	12-39



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Електролюкс Україна"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Електролюкс Україна" (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та фінансові результати та 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.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського Комітету від 6 вересня 2024 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до 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 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 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у 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 Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 4 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 4, і планує скласти та подати 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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту 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, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання виручки по договорах з покупцями

Визнання виручки по договорах з покупцями наведено у Примітці 4 та Примітці 13 до фінансової звітності.

Протягом 2023 року Компанія визнала виручку від реалізації готової продукції по договорах з покупцями у розмірі 1 678 403 тис. грн. Виручка по договорах із покупцями представлена у фінансовій звітності за вирахуванням податку на додану вартість.

Більшість операцій з визнання виручки по договорах із покупцями не є складними і не потребують суттєвих суджень керівництва. Однак, оскільки дохід від основної діяльності є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, що потребує значного часу та зусиль для її аудиту, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття доходу є ключовим питанням аудиту.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ми виконали такі аудиторські процедури:

- Ми проаналізували умови договорів із ключовими покупцями на вибірковій основі.
- Ми перевірили існування та точність визнаної виручки від реалізації шляхом отримання листа-підтвердження безпосередньо від основного покупця Компанії, включаючи підтвердження на рівні транзакцій за 5-кроковим підходом відповідно до МСФЗ 15 "Виручка по договорах з покупцями", а також шляхом внутрішньогрупової звірки на рівні транзакцій.
- Ми перевірили коректність визнання доходу у належному періоді.
- Ми впевнилися в тому, що Компанія обліковує виручку та витрати за окремими зобов'язаннями виконання за договорами продажу відповідно до МСФЗ 15 "Виручка по договорах з покупцями".
- Ми оцінили адекватність розкриття інформації, наданої у фінансовій звітності, відповідно до вказівок, наведених у МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями».

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту 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 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 фінансова звітність, відповідає 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 Аудиторського Комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні 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.

Аудиторський Комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що 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 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 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 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 фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським Комітетом, 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.

Крім того, ми надаємо Аудиторському Комітету 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 Аудиторський Комітет, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту 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

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням загальних зборів учасників №1/2022 від 29 липня 2022 року. Нас було призначено для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2022-2027 роки.

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 "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

6 вересня 2024 року

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Електролюкс Україна»	за ЄДРПОУ	37183000		
Територія	Івано-Франківська обл.	за КАТОТТГ	UA26040190010045761		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво електричних побутових приладів	за КВЕД	27.51		
Середня кількість працівників	253				
Адреса, телефон	вулиця Юності, буд. 23/А, с. Микитинці, Івано-Франківська обл. 76494				
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

**Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2023 року**

Активи	Код рядка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Непоточні активи				
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	1000	9 331	13 120	
Основні засоби	1010	240 114	269 156	6
Відстрочені податкові активи	1045	3 285	2 215	
Інші непоточні нефінансові активи	1090	2 868	4 848	
Загальна сума непоточних активів	1095	255 598	289 339	
II. Поточні активи				
Поточні запаси	1100	276 475	295 429	7
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1125	150 889	31 903	8
Поточні податкові активи, поточні	1135	39 242	67 267	10
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	392 472	172 273	9
Витрати майбутніх періодів	1170	792	360	
Інші поточні нефінансові активи	1190	16 431	14 673	
Загальна сума поточних активів	1195	876 301	581 905	
Загальна сума активів	1300	1 131 899	871 244	

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Власний капітал та зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	155 336	155 336	11
Інші резерви	1410	5 020	5 020	
Нерозподілений прибуток	1420	536 319	351 410	
Загальна сума власного капіталу	1495	696 675	511 766	
II. Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	1515	1 568	3 362	
Загальна сума непоточних зобов'язань	1595	1 568	3 362	
III. Поточні зобов'язання				
Інші поточні фінансові зобов'язання	1610	3 516	4 222	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1615	387 578	333 206	12
Поточні податкові зобов'язання, поточні	1621	16 704	3 132	19
Інші поточні нефінансові зобов'язання	1620	284	249	
Поточні забезпечення	1660	25 574	15 307	
Загальна сума поточних зобов'язань	1695	433 656	356 116	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	1900	1 131 899	871 244	



Рубльовський Р. С.,
Директор

Курівчак Х.Я.,
Керівник відділу бухгалтерського обліку-Головний бухгалтер

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ
ЗА 2023 РІК**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання: Вид економічної діяльності Середня кількість працівників	Товариство з обмеженою відповідальністю «Електролюкс Україна» Івано-Франківська обл. Товариство з обмеженою відповідальністю Виробництво електричних побутових приладів 253 вулиця Юності, буд. 23/А, с. Микитинці, Івано- Франківська обл. 76494 тис. грн. без десятичного знака	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	2023	12	31
Адреса, телефон Одиниця виміру: Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

**Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за 2023 рік**

I. ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Дохід від звичайної діяльності	2000	1 678 403	1 022 875	13
Собівартість реалізації	2050	(1 394 588)	(864 288)	14
Валовий прибуток	2090	283 815	158 587	
Інші доходи	2120	23 847	6 407	18
Адміністративні витрати	2130	(72 237)	(66 807)	15
Витрати на збут	2150	(5 546)	(43 881)	16
Інша витрата	2180	(4 149)	(36 870)	17
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	2190	225 730	17 436	
Фінансові доходи	2220	396	431	
Фінансові витрати	2250	(627)	(902)	
Прибуток (збиток) до оподаткування	2290	225 499	16 965	
Податкові доходи (витрати)	2300	(40 590)	(9 550)	19
Прибуток (збиток)	2350	184 909	7 415	

II. ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Загальна сума іншого сукупного доходу	2445	-	-	
Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування	2450	-	-	
Загальна сума іншого сукупного доходу	2460	-	-	
Загальна сума сукупного доходу	2465	184 909	7 415	

«ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»
Івано-Франківська обл.
Ідентифікаційний номер
Рублівський Ф.С.
Директор

Куричак Х.Я.,
Керівник відділу бухгалтерського обліку-Головний бухгалтер

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Електролюкс Україна»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Івано-Франківська обл.	за ЄДРПОУ	2023	12	31
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	37183000		
Вид економічної діяльності	Виробництво електричних побутових приладів	за КОПФГ	UA26040190010045761		
Середня кількість працівників	253	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	вулиця Юності, буд. 23/А, с. Микитинці, Івано-Франківська обл. 76494		27.51		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Звіт про рух грошових коштів (прямий метод) за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Грошові потоки від (для) операційної діяльності				
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності				
Надходження від продажу товарів та надання послуг	3000		1 674 126	1 129 134
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	3005	20	255 430	115 035
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності				
Виплати постачальникам за товари та послуги	3100		(1 569 124)	(1 089 203)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	3105		(87 853)	(90 861)
Повернення податків на прибуток (сплата)	3116		(28 678)	(22 349)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	3190	20	(19 603)	(15 835)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	3195		224 298	25 921
II. Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності				
Придбання основних засобів	3260	в	(27 811)	(43 833)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	3295		(27 811)	(43 833)
III. Грошові потоки від (для) фінансової діяльності				
Дивіденди сплачені	3355		-	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	3365		(4 953)	(4 113)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	3395		(4 953)	(4 113)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	3400		191 534	(22 025)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	3405	9	172 273	170 409
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	3410		28 665	23 889
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	3415	9	392 472	172 273



Курівчак Х.Я.,
Керівник відділу бухгалтерського обліку-Головний бухгалтер

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

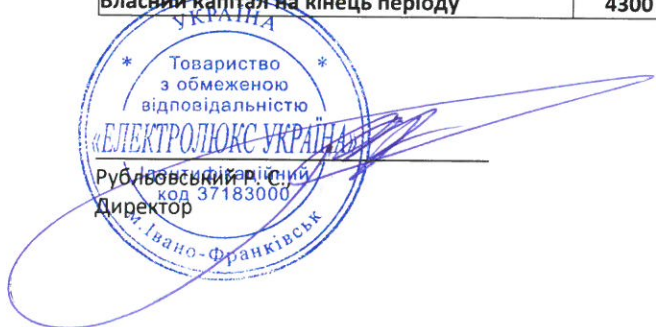
**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА 2023 РІК**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Електролюкс Україна»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Івано-Франківська обл.	за ЄДРПОУ	2023	12	31
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	37183000		
Вид економічної діяльності	Виробництво електричних побутових приладів	за КОПФГ	UA26040190010045761		
Середня кількість працівників	253	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	вулиця Юності, буд. 23/А, с. Микитинці, Івано- Франківська обл. 76494		27.51		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5	6
Власний капітал на початок періоду	4000	155 336	5 020	351 410	511 766
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	4090	-	-	-	-
Прибуток (збиток)	4100	-	-	184 909	184 909
Збільшення (зменшення) власного капіталу	4295	-	-	184 909	184 909
Власний капітал на кінець періоду	4300	155 336	5 020	536 319	696 675




 Курівчак Х.Я.,
 Керівник відділу бухгалтерського обліку-Головний бухгалтер

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про зміни у власному капіталі за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5	6
Власний капітал на початок періоду	4000	155 336	5 020	343 671	504 027
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	4090	-	-	324	324
Прибуток (збиток)	4100	-	-	7 415	7 415
Збільшення (зменшення) власного капіталу	4295	-	-	7 415	7 415
Власний капітал на кінець періоду	4300	155 336	5 020	351 410	511 766




Курівчак Х.Я.,
Керівник відділу бухгалтерського обліку-Головний бухгалтер

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Електролюкс Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, заснованим згідно з українським законодавством. Основною господарською діяльністю Компанії є виробництво пральних машин. Компанія була зареєстрована у 2010 році та розпочала свою виробничу діяльність 1 квітня 2011 року.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія знаходилась під кінцевим контролем компанії Electrolux Aktiebolag (надалі – «Материнська компанія»). Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Материнська компанія опосередковано володіла 40% статутного капіталу Компанії через ДП «Електролюкс ЛЛС» і 60% статутного капіталу Компанії через Electrolux Contracting AB (Примітка 11).

Материнська компанія входить до складу Групи компаній Електролюкс, виробника побутової техніки, яка провадить свою операційну діяльність у шести регіонах: Європа, Близькій Схід та Африка, Північна Америка, Латинська Америка, Азія (надалі – «Група»).

Юридична адреса Компанії: вул. Юності, 23/А, с. Микитинці, 76494, Івано-Франківська область, Україна.

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.

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%).

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

3. ЗДАТНІСТЬ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та 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 військового вторгнення Російської Федерації в Україну та вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

- Станом на 31 грудня 2023 року капітал Компанії склав 696 675 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 511 766 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2023 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 442 645 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 225 789 тисяч гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2023 рік були позитивними та склали 224 298 тисячу гривень (за 2022 рік – позитивними в сумі 25 921 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 184 909 тисяч гривень за 2023 рік (у 2022 році – чистий прибуток у сумі 7 415 тисяч гривень).

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї 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, або терміни їх припинення. 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 фінансової звітності. Були враховані наступні припущення:

- Інтенсивність триваючого воєнного конфлікту значно не зросте;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу власної критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом і передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія зможе імпортувати необхідні для виробництва компоненти в Україну 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 фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО 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 фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Безперервність діяльності

Управлінський персонал на дату затвердження цієї фінансової звітності мав обґрунтовані очікування, що Компанія має достатні ресурси для продовження її операційної діяльності. Таким чином фінансова звітність продовжує складатися на основі безперервності. Інформація про суттєві невизначеності щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі розкривається в Примітці 3.

Основа підготовки фінансової звітності

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

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів, які первісно оцінюються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється в суттєвій інформації про облікові політики нижче.

Прийняття до застосування нових та переглянутих МСФЗ

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).
- 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

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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).

Їх прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

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). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, що існують на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

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). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

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

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

Ключова інформація про облікові політики викладена нижче.

Зміни у представленні фінансової звітності

Змін у представленні фінансової звітності не відбулося.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

Функціональна валюта і валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

Під час підготовки фінансової звітності Компанії операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, відображаються за курсами обміну іноземних валют, які встановлені НБУ на дати відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті в іноземній валюті, переводяться, застосовуючи валютні курси, які встановлені НБУ на кінець звітного періоду. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться, застосовуючи валютні курси, які встановлені НБУ, на дату оцінки справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті переводяться, застосовуючи валютний курс на дату операції.

Курсові різниці визнаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи в тому періоді, 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	32,34
Гривня/євро	42,21	39,56	38,95	33,98

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною 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:

Класи	Строки корисного використання, років
Будівлі та споруди	10-40
Машини та обладнання	2-18
Інші основні засоби	3-10

Для малоцінних та швидкозношуваних предметів строки корисної експлуатації можуть бути меншими за зазначені вище для класу «Інші основні засоби».

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожен звітний день 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. 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 грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Фінансові інструменти

Зменшення корисності фінансових активів. Для торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожен звітний день. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у дорозі, грошові кошти на рахунках у банках, а також короткострокові депозити у банках із первісним терміном погашення до 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. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою собівартістю із використанням методом ефективного відсотка, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

До іншої кредиторської заборгованості включається заборгованість перед бюджетом, працівниками, соціальними фондами тощо.

Поточні запаси

Поточні запаси оцінюються із використанням формули «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

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 15 453 тисяч гривень (2022: 15 490 тисяч гривень). У Компанії немає інших зобов'язань із виплат працівникам після виходу на пенсію або інших компенсацій.

Податок на додану вартість

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ та її реєстрації в єдиному державному реєстрі. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання доходів

Доходи від звичайної діяльності оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Сума доходів зменшується на суму податку на додану вартість («ПДВ»).

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

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 знецінення 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.

Дебіторська заборгованість визнається, коли клієнт отримує контроль над поставленими товарами, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на період в середньому 30 днів в залежності від покупця, що відповідає ринковій практиці.

Забезпечення

Забезпечення 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 забезпечення, 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 забезпечення оцінюється із використанням грошових потоків, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного і, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих грошових потоків.

Умовні зобов'язання та активи

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

Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Представлення виручки від реалізації розгорнуто або за чистою сумою. Коли Компанія виступає принципалом, виручка від реалізації та собівартість реалізованої продукції представляються у звітності розгорнуто. Компанія проводить оцінку своєї виручки за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи виступає вона принципалом або агентом. Коли Компанія виступає принципалом, виручка від реалізації та собівартість реалізованої продукції представляються у звітності розгорнуто. Якщо Компанія реалізовує товари чи послуги в якості агента, виручка від реалізації відображається за чистою сумою, яка являє собою суму заробленої маржі/комісії.

Керівництво визначає, чи вважається Компанія принципалом або агентом у тій чи іншій операції, на підставі аналізу юридичної форми та сутності договору між Компанією та її бізнес-партнерами. Це професійне судження впливає на суму розкритої у звітності виручки від реалізації та собівартості реалізованої продукції, але не впливає на чистий дохід або грошові потоки.

Ознаки, які вказують на те, що Компанія виступає агентом у продажах на експорт та в Україні, включають: незначний ризик володіння товарно-матеріальними запасами або його відсутність, відсутність значних ризиків та винагород, пов'язаних із реалізацією товарів або послуг, встановлена сума доходу Компанії, яка являє собою фіксовану комісію за кожну операцію, відсутність у Компанії можливості вибору постачальників та права вільно встановлювати ціну реалізації. У 2023 році Компанія виступала агентом у наданні транспортних послуг своїй пов'язаній стороні.

Функціональна валюта. Компанія оцінює релевантні фактори, що відносяться до первинного економічного середовища, в якому вона функціонує для визначення функціональної валюти. Там де оцінка первинних індикаторів є змішаною, керівництво оцінює вторинні індикатори.

Компанія є дочірнім підприємством Групи компаній Електролюкс. Компанія виробляє пральні машини, суттєва частина яких експортується та реалізується компаніям Групи Електролюкс за контрактами, деномінованими в євро, та в подальшому реалізуються переважно в країнах Європейського Союзу поза межами зони євро. Решта пральних машин реалізується в Україні.

Компанія також імпортує суттєву частину виробничих запасів із країн зони євро за контрактами деномінованими в євро та Китаю за контрактами деномінованими в євро та доларах. При цьому, Компанія також купує частину виробничих запасів та здійснює всі витрати на переробку виробничих запасів в готову продукцію в українській гривні.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Оскільки переважна частина пральних машин Компанії реалізується в країнах Європейського Союзу поза межами зони євро, Компанія вважає, що євро є номінальною валютою контрактів, та не є валютою, яка впливає в основному на ціни продажу пральних машин.

Незважаючи на те, що суттєва частина операцій із придбання виробничих запасів здійснюється в євро, Компанія вважає, що для частини контрактів євро є номінальною валютою контрактів, та не є валютою, яка впливає на витрати Компанії.

Виходячи з вищезазначеного, Компанія вважає, що немає єдиної валюти, яка впливає в основному на ціни продажу пральних машин та на витрати Компанії. Оскільки Компанія функціонує в Україні, реалізує частину пральних машин в Україні та здійснює частину витрат в українській гривні, то переважно на Компанію впливає українське економічне середовище. Відповідно, Компанія вважає українську гривню своєю функціональною валютою.

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.

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Оцінка поточних запасів. Управлінський персонал оцінює необхідність списання поточних 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 поточних запасів, а також частково або повністю пошкоджених поточних запасів. Процес виявлення включає в себе аналіз історичних даних та поточних операційних планів стосовно відповідних поточних запасів, а також галузеві тенденції та тенденції щодо переваг споживачів.

Стосовно пошкоджених поточних запасів або нараховуються резерви, або проводиться списання у залежності від розміру пошкодження. Управлінський персонал формує резерв щодо будь-яких об'єктів поточних запасів, які вважаються застарілими. Цей резерв являє собою різницю між первісною вартістю поточних запасів та їхньою очікуваною чистою вартістю реалізації.

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

- для поточних запасів, утримуваних для перепродажу – порівняння очікуваної ціни реалізації із балансовою вартістю для кожної одиниці обліку поточних запасів;
- для пошкоджених товарів – аналіз історичних даних стосовно знижок, наданих на пошкоджені товари, і порівняння з балансовою вартістю на кінець звітного періоду;

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- 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 відрізняться від прогнозів управлінського персоналу стосовно реалізації поточних запасів за цінами, які дорівнюють або є меншими за їхню балансову вартість, управлінський персонал буде змушений зробити коригування у балансовій вартості таких поточних запасів.

Тест на знецінення основних засобів на нематеріальних активів. Компанія повинна проводити тести на знецінення для тих одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГ), де виявлено ознаки знецінення. Війна в Україні розглядається Компанією як тригерна подія, яка вимагає проведення тесту на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Одним із визначальних факторів при ідентифікації одиниці, що генерує грошові кошти, є здатність вимірювати незалежні грошові потоки цієї одиниці. Компанія розглядає свій бізнес як єдину одиницю, що генерує грошові кошти.

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво Компанії провело перевірку на зменшення корисності для ідентифікованої одиниці, яка генерує грошові кошти, і вартість очікуваного відшкодування була оцінена як вища за балансову вартість, таким чином, економічне зменшення корисності одиниці, що генерує грошові кошти, не було визнано. Суму відшкодування було визначено на основі оцінки вартості використання.

У тесті на знецінення станом на 31 грудня 2022 року керівництво використовувало підхід «очікуваного грошового потоку». При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та виключає ризики, характерні для активу. Ставка дисконту до оподаткування, використана в тесті на знецінення, станом на 31 грудня 2022 року становила 27,54%.

Компанія в тесті на знецінення брала за основу останні бюджети і довгострокові прогнозні розрахунки. Ці бюджети та прогнозні розрахунки для цілей тестування на знецінення охоплюють період 2023 - 2027 років на основі факторів стійкості та розвитку, які можна оцінити з достатньою впевненістю для бізнесу Компанії. Грошові потоки після 5-річного періоду екстраполюються з використанням оціночного темпу зростання у 5,2%. Темп зростання не перевищує середні довгострокові темпи зростання для сектору економіки, в якому працює одиниця, яка генерує грошові кошти. Обґрунтовано можливі зміни в очікуваному темпі зростання не впливають на результат тесту на знецінення.

Станом на 31 грудня 2023 року, додаткових ознак знецінення не було виявлено, тому новий тест на знецінення не проводився.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче подано інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:

	Будівлі та споруди	Машина та обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість					
31 грудня 2022 року	139 903	412 346	20 978	25 412	598 639
Надходження	10 145	5 002	536	7 111	22 794
Переміщення	-	23 867	120	(23 987)	-
Вибуття	-	(704)	(154)	-	(858)
31 грудня 2023 року	<u>150 048</u>	<u>440 511</u>	<u>21 480</u>	<u>8536</u>	<u>620 575</u>
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності					
31 грудня 2022 року	74 060	239 639	15 784	-	329 483
Знос за рік	5 281	45 942	612	-	51 835
Вибуття	-	(702)	(155)	-	(857)
31 грудня 2023 року	<u>79 341</u>	<u>284 879</u>	<u>16 241</u>	<u>-</u>	<u>380 461</u>
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2022 року	<u>65 843</u>	<u>172 707</u>	<u>5 194</u>	<u>25 412</u>	<u>269 156</u>
31 грудня 2023 року	<u>70 707</u>	<u>155 632</u>	<u>5 239</u>	<u>8 536</u>	<u>240 114</u>

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

У таблиці нижче подано інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість					
31 грудня 2021 року	135 216	376 130	20 377	30 498	562 221
Надходження	4 687	11 003	675	23 721	40 086
Переміщення	-	28 685	122	(28 807)	-
Вибуття	-	(3 472)	(196)	-	(3 668)
31 грудня 2022 року	<u>139 903</u>	<u>412 346</u>	<u>20 978</u>	<u>25 412</u>	<u>598 639</u>
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності					
31 грудня 2021 року	70 292	199 348	14 745	-	284 385
Знос за рік	3 768	43 746	1 235	-	48 749
Вибуття	-	(3 455)	(196)	-	(3 651)
31 грудня 2022 року	<u>74 060</u>	<u>239 639</u>	<u>15 784</u>	<u>-</u>	<u>329 483</u>
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2021 року	<u>64 924</u>	<u>176 782</u>	<u>5 632</u>	<u>30 498</u>	<u>277 836</u>
31 грудня 2022 року	<u>65 843</u>	<u>172 707</u>	<u>5 194</u>	<u>25 412</u>	<u>269 156</u>

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років історична вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів становила 95 406 тисяч гривень і 92 779 тисячу гривень відповідно.

7. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня поточні запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Сировина і матеріали	186 833	240 917
Готова продукція	57 758	26 131
Запасні частини	31 389	27 834
Інші запаси	495	547
Всього	<u>276 475</u>	<u>295 429</u>

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років поточні запаси, у сумі 13 582 тисяч гривень і 13 721 тисячі гривень відповідно, були аварійним запасом.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

8. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Дебіторська заборгованість від іноземних клієнтів	136 250	17 840
Дебіторська заборгованість від вітчизняних клієнтів	15 018	14 266
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	184
Мінус резерв під кредитні збитки	<u>(379)</u>	<u>(387)</u>
Всього	<u>150 889</u>	<u>31 903</u>

Клієнтами компанії є в основному компанії Групи Електролюкс. Середній кредитний період для клієнтів Компанії становить 36 днів. На непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються.

У Компанії немає суттєвого досвіду щодо дефолту чи прострочення платежів, оскільки понад 98,54% продажів Компанії здійснювалося компаніям Групи Електролюкс протягом 2022 та 2023 років.

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в євро	371 502	165 692
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в українських гривнях	<u>20 970</u>	<u>6 581</u>
Всього	<u>392 472</u>	<u>172 273</u>

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років понад 99% грошей та їх еквівалентів розміщено в одному банку із рейтингом не нижче СС згідно класифікації Fitch.

10. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ, ПОТОЧНІ

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років поточні податкові активи, поточні, склалися здебільшого із задекларованого податкового кредиту з ПДВ на суму 39 242 тисяч гривень і 67 267 тисяч гривень, відповідно.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

11. КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зареєстрований та повністю сплачений капітал Компанії становив 155 336 тисяч гривень, а частки учасників у статутному капіталі Компанії були розподілені таким чином:

Учасник	Частка власності, %	Сума частки
Електролюкс Контрактинг Актієболаг (Electrolux Contracting Aktiebolag)	60	93 202
ДП «Електролюкс ЛЛС»	40	62 134
Всього	100	155 336

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. Інформація щодо структури акціонерів АВ Electrolux оновлюється щоквартально та на сайті www.electroluxgroup.com.

Інші резерви включають резервний капітал у сумі 3 974 тисячі гривень та додатковий капітал у сумі 1 046 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за товари, сировину та запасні частини	335 974	277 003
Кредиторська заборгованість за послуги	50 964	52 703
Кредиторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи	640	3 500
Розрахунки з оплати праці	-	-
Усього	387 578	333 206

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 і 2022 років підлягає сплаті постачальникам у термін не більше 165 днів. Інформація по операціям закупівель у пов'язаних сторін представлена у Примітці 21.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

13. 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>
Чистий дохід від реалізації іноземним клієнтам	1 449 376	871 012
Чистий дохід від реалізації вітчизняним клієнтам	<u>229 027</u>	<u>151 863</u>
Всього	<u>1 678 403</u>	<u>1 022 875</u>

У 2023 та 2022 роках весь дохід від реалізації готової продукції був визнаний по зобов'язаннях, що задовольняються у певний момент часу.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, чистий дохід від реалізації від пов'язаних сторін Компанії становив 1 677 988 тисяч гривень і 1 022 129 тисячі гривень, відповідно (Примітка 21).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, реалізація трьом найбільшим клієнтам становила 96,64% і 81,94% відповідно.

14. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Сировина і матеріали	1 191 831	709 829
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	58 584	47 792
Амортизація	53 649	39 721
Витрати на електроенергію, газ	39 299	22 607
Ремонт та технічне обслуговування обладнання	12 328	9 649
Інші загальнопромислові витрати	<u>38 897</u>	<u>34 690</u>
Всього	<u>1 394 588</u>	<u>864 288</u>

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

15. 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 оплату праці та відрахування на соціальні заходи	28 410	24 689
ІТ послуги	16 775	14 614
Послуги ведення бухгалтерського обліку та управління персоналом	9 070	5 723
Податки та обов'язкові платежі	3 031	2 708
Амортизація	2 627	2 783
Охорона	2 570	2 543
Послуги банку	2 206	1 668
Комунальні послуги	1 408	4 061
Витрати на відрядження	218	281
Інші адміністративні послуги	5 922	7 737
Всього	<u>72 237</u>	<u>66 807</u>

16. 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 та відрахування на соціальні заходи	3 952	3 679
Транспортні витрати	-	39 005
Інші витрати	1 594	1 197
Всього	<u>5 546</u>	<u>43 881</u>

У 2023 році між Компанією та її пов'язаною особою була підписана додаткова угода, згідно якої був змінений розподіл ризиків між компаніями при транспортуванні продукції. Після змін умов контракту, Керівництво оцінює, при наданні послуг транспортування готової продукції Компанія виступає в якості агенту, а тому відповідна виручка від надання послуг по транспортуванню за 2023 рік показується згорнуто із витратами понесеними при транспортуванні.

17. ІНШІ ВИТРАТИ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на компенсацію при звільненні працівників (скорочення)	876	1 118
ПДВ, що не включається до податкового кредиту	622	2 545
Витрати на благодійну допомогу	120	1 599
Загальновиборничі витрати простою у воєнний час	-	22 902
Витрати/(сторно витрат) на знецінення запасів	(1 704)	4 238
Інші витрати	4 235	4 468
Всього	<u>4 149</u>	<u>36 870</u>

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

18. ІНШІ ДОХОДИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, інші доходи були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від курсової різниці	16 245	1 122
Дохід від реалізації інших оборотних активів	6 055	4 495
Інші доходи	<u>1 547</u>	<u>790</u>
Всього	<u>23 847</u>	<u>6 407</u>

19. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

Сума зобов'язань з податку на прибуток становила 16 704 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: 3 132 тисячі гривень) і зазначена в рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні».

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	41 660	10 688
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	<u>(1 070)</u>	<u>(1 138)</u>
Всього витрат з податку на прибуток за рік	<u>40 590</u>	<u>9 550</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>225 499</u>	<u>16 965</u>
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням нормативної ставки податку на прибуток	40 590	3 055
Податковий вплив інших оподатковуваних доходів і витрат, які не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	<u>-</u>	<u>6 495</u>
Всього витрат з податку на прибуток за рік	<u>40 590</u>	<u>9 550</u>

Компанія не має суттєвих активів чи зобов'язань з відстроченого податку.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

20. ПРИМІТКА ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

В звіті про рух грошових коштів суми вказані із ПДВ, де застосовно.

У звіті про рух грошових коштів рядки інші надходження та інші виплати секції «Грошові потоки від (для) операційної діяльності» склалися з:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Повернення податку на додану вартість	237 432	98 151
Надходження від продажу матеріалів по договорах на виготовлення деталей	17 007	15 428
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	396	431
Інші надходження	595	1 025
Всього інших надходжень	<u>255 430</u>	<u>115 035</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрачання на викуп матеріалів по договорах на виготовлення деталей	17 538	14 526
Інші витрачання	2 065	1 309
Всього інших витрачань	<u>19 603</u>	<u>15 835</u>

Негрошові операції

Надходження машин та обладнання, що входять до складу активів з права користування, за 2023 рік за рахунок договорів оренди, заборгованість за якими залишається непогашеною на кінець фінансового року, склали 532 тисяч гривень (2022: 1 182 тисяч гривень).

21. 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.

Для цілей цієї фінансової звітності пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи Електролюкс та провідний управлінський персонал Компанії. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія купувала запасні частини, отримувала технічну підтримку та інші послуги та продавала готову продукцію компаніям групи Електролюкс. Активи та зобов'язання в операціях з пов'язаними сторонами оцінюються за методом балансової вартості.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість:	142 120	23 872
- засновники	5 870	6 032
- компанії під спільним контролем	136 250	17 840
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість:	32 412	41 662
- компанії під спільним контролем	32 412	41 662

На думку керівництва, сума дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін не вимагає формування резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків, 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від звичайної діяльності та Інші доходи	1 677 988	1 022 129
- засновники	228 611	151 118
- компанії під спільним контролем	1 449 377	871 011
Придбання товарів, послуг та основних засобів	54 892	60 786
- компанії під спільним контролем	54 892	60 780
- засновники	-	6

За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, придбання сировини і матеріалів від пов'язаних сторін Компанії становило 30 987 тисяч гривень (2022: 39 434 тисяч гривень), послуг – 23 873 тисячі гривень (2022: 21 165 тисяч гривень), основних засобів 32 тисячі гривень (2022: 187 тисяч гривень).

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, провідним управлінським персоналом одержані поточні виплати в розмірі 10 906 тисяч гривень (2022: 11 589 тисяч гривень), які були включені до заробітної плати та відповідних нарахувань переважно у складі адміністративних витрат (Примітка 15).

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове та митне 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

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 11 580 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (станом на 31 грудня 2022 року – 5 400 тисяч гривень).

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів. У тих випадках, коли ймовірність відтоку фінансових ресурсів, що пов'язані з такими операціями, є високою, та сума може бути достовірно визначена, Компанія нараховує забезпечення під такі зобов'язання. Коли керівництво Компанії оцінює ймовірність відтоку фінансових ресурсів, як ймовірну, Компанія робить розкриття непередбачених зобов'язань.

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії станом на 31 грудня 2023 року.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років сума невиконаних угод на придбання у майбутньому основних засобів та нематеріальних активів склала 6 674 тисяч гривень і 7 706 тисячу гривень, відповідно.

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.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2022 рік у належні строки (тобто, до 30 вересня 2023) та планує подати звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік у термін до 30 вересня 2024 року відповідно.

Майбутні орендні платежі за користування землею

Компанія орендує землю, на якій розташований завод, в органів місцевої влади. Компанія уклала довгостроковий договір на оренду земельної ділянки, що діє до 2036 року.

Станом на 31 грудня 2023 року керівництво Компанії оцінило суму майбутніх орендних платежів за користування земельною ділянкою згідно договору оренди земельної ділянки та державних актів на право користування землею на наступний за звітним рік у розмірі 2 985 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 2 840 тисяч гривень).

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість всіх фінансових активів та зобов'язань, визнана у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 і 2022 років приблизно дорівнює їхній справедливій вартості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів. Справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

24. 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 капіталом

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.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

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

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	392 472	172 273
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	<u>150 889</u>	<u>31 903</u>
Всього фінансових активів	<u>543 361</u>	<u>204 176</u>
Фінансові зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання	1 568	3 362
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 516	4 222
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	<u>387 578</u>	<u>333 206</u>
Всього фінансових зобов'язань	<u>392 662</u>	<u>340 790</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.

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років строки непогашення торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості не перевищували 180 днів.

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років дебіторська заборгованість п'яти найбільших клієнтів, що входять у склад групи Електролюкс, становила понад 84% і 74% відповідно від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Компанія утримує свої грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай у великих загально визнаних банках, розташованих в Україні, що мають рейтинг не нижче СС згідно міжнародної рейтингової оцінки Fitch. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану щодо фінансових установ, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти Компанії. Кредитний ризик для Компанії стосується ймовірності невиконання банками своїх зобов'язань і обмежений сумою залишку грошей та їх еквівалентів, розміщених у таких банках.

Ризик концентрації

Компанія продає суттєву частину товарів пов'язаним сторонам (Примітка 21). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній Electrolux і буде

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

продовжувати продавати товари у компанії 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. Положення ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

В наступних таблицях розкриваються залишкові контрактні строки для фінансових зобов'язань Компанії. Таблиці складені на основі недисконтованих грошових потоків фінансових зобов'язань на основі найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити оплату. Таблиці включають грошові потоки з погашення основної суми заборгованості та відсотків.

31 грудня 2023 року	До 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Понад 1 рік	Всього
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	2 395	2 395
Інші поточні фінансові зобов'язання	1 823	1 292	-	3 115
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	387 578	-	-	387 578
Всього фінансових зобов'язань	389 401	1 292	2 395	393 088

31 грудня 2022 року	До 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Понад 1 рік	Всього
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	3 808	3 808
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 460	1 328	-	4 788
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	333 206	-	-	333 206
Всього фінансових зобов'язань	336 666	1 328	3 808	341 802

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 була представлена таким чином:

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	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	371 502	165 692	-	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	136 250	17 840	-	-
Всього активів	507 752	183 532	-	-
Зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	1 568	3 361	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 516	4 222	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	286 587	187 885	75 064	112 168
Всього зобов'язань	291 671	195 468	75 064	112 168
Чиста валютна позиція	216 081	(11 936)	(75 064)	(112 168)

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно зміцнення євро та долару США щодо української гривні на 10% за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відповідно.

	Євро – вплив		Долари США – вплив	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Чистий (збиток)/прибуток	21 608	(1 194)	(7 506)	(11 217)

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення євро та долару США щодо української гривні на 10% за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відповідно.

	Євро – вплив		Долари США – вплив	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Чистий прибуток/(збиток)	(21 608)	1 194	7 506	11 217

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.

ТОВ «ЕЛЕКТРОЛЮКС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати була завершена документальна позапланова виїзна перевірка Компанії, що була проведена Головним управлінням ДПС в Івано-Франківській області, з питань відповідності умов контрольованих операцій принципу «вितягнутої руки» з окремим контрагентами за 2015-2019 роки. За результатами перевірки було прийнято податкове повідомлення-рішення від 28 травня 2024 року, яким було визначено грошове зобов'язання з податку на прибуток юридичних осіб на загальну суму 33 706 тис. грн. (включаючи штрафні санкції). Компанія планує вживати заходи для судового оскарження зазначеного податкового повідомлення рішення.

26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено керівництвом Компанії 6 вересня 2024 року.