



JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року
та Звіт незалежного аудитора



bridging businesses

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	16
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	18
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	20
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	22
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	23

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКО» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи належного бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

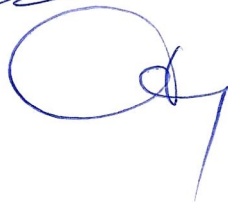
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 5 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер



Кривойван Дар'я Сергіївна



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам ТОВ «ЕКО»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит індивідуальної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕКО» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023 р., і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту індивідуальної фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до річної фінансової звітності за 2023 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у примітці 2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення на територію України зі знищенням об'єктів військової та цивільної інфраструктури та значними людськими жертвами, у тому числі серед цивільного населення. У зв'язку з чим на всій території України введено воєнний стан, який наразі продовжений. У відповідь на дії росії країни Європейського Союзу, США, Велика Британія, Японія та багато інших держав світу ввели безпрецедентні санкції проти причетних фізичних осіб, включаючи вище керівництво країни-агресора, та суб'єктів господарювання різних галузей її економіки. І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика російської федерації на дату складання звітності мають обмежений вплив на господарську діяльність Компанії, зберігається ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Компанії. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Серед іншого були проведені наступні аудиторські процедури:
Недостатність робочого капіталу	
Станом на дату фінансової звітності аудиторів зафіксували відсутність робочого капіталу та від’ємне значення Чистих активів. Ця інформація розкрита у примітці № 16.	Аудитори провели додаткові процедури для вивчення потенціалу розвитку Товариства та можливе виникнення чинників, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства, зважаючи на те, що Товариство має від’ємні чисті активи. Товариство не зможе розрахуватися по боргах, якщо всі кредитори одночасно вимагатимуть погашення, в тому числі за довгостроковими зобов’язаннями. В ході дослідження були вивчені Плани Керівництва на майбутнє та взяті до уваги Лідируючі позиції Компанії у галузі. У зв’язку з прибутковістю роботи Товариства у звітному періоді, не встановлена вірогідність порушення принципу безперервності з причини відсутності робочого капіталу.

Ключове питання аудиту	Серед іншого були проведені наступні аудиторські процедури:
Наявність судових справ в яких Підприємство виступає відповідачем	

Станом на дату складання висновку зафіксований перелік судових справ, в яких Товариство виступає в якості відповідача. Також є перелік відкритих проваджень проти Товариства. Ця інформація розкрита у примітці № 34.	Ми проаналізували перелік судових справ та відкритих проваджень. Були досліджені факти виникнення подій, які призвели до зазначених ризиків. Були проаналізовані варіанти вирішення питань. Оскільки не можливо передбачити результати розгляду судових справ та розрахувати суми втрат, зазначений факт не вплинув на судження аудиторів стосовно фінансової звітності.
---	--

Ключове питання аудиту	Серед іншого були проведені наступні аудиторські процедури:
Наявність великого об'єму операцій з обіговими коштами	
В процесі проведення аудиту в ТОВ «ЕКО» зафіксований великий об'єм обігу та залишків готівкових коштів. Ця інформація розкрита у примітці № 14.	Ризик з аудиту за порівняльний період. В поточному звітному періоді проводились процедури підтвердження грошових коштів в касах підприємства суцільним методом способом звірки касових книг на 31.12.2023, та вибірково актів інвентаризації на звітну дату. Оскільки не маємо можливості перевірити всі операції з готівкою, то відносно переліку, який потрапив до нашої вибірки ми зробили висновок про відсутність шахрайських дій під час обігу готівки.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні», але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли дійти висновку щодо того, чи містить інша інформація суттєві викривлення стосовно будь-якого з суттєвих питань. Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій

звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ст. 14 Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську

діяльність» (далі ЗУ № 2258-VIII):

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до річної фінансової звітності за 2023 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у примітці 2 "Умови, в яких компанія здійснює діяльність", які вказують на існування факторів суттєвої невизначеності, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту індивідуальної фінансової звітності Товариства Протоколом Зборів ревізійного комітету ТОВ "ЕКО" № 2 від 28 вересня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання становить чотири фінансові роки.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту індивідуальної фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної

- документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
 - оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
 - оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
 - ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
 - аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
 - аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал

Товариства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

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

В результаті ознайомлення з системою внутрішнього контролю, проведеного для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ТОВ «ЕКО».

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

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

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

Інші послуги протягом 2023 року ТОВ «ЕКО» не надавались.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА. Протягом нашого аудиту ми були вимушені продовжити строк дії договору понад запланований попередньо час у зв'язку з не своєчасними відповідями на аудиторські запити, що було пов'язано з проведенням військових дій на території України. Також, з технічних причин ТОВ «ЕКО» не мало можливості надати нам повний журнал операцій Товариства за 2023р., але було надано доступ до бази 1С в офісі Товариства. У зв'язку із тим, що нами в ході аудиту не було ідентифіковано ризиків з питань пов'язанні з шахрайством, яке могло б бути під час виконання проведень, якщо б ми мали можливість виконати весь комплекс процедур пов'язаний з аналізом журналу проведень, думку з цього питання не модифіковано.

Аудит проводився в умовах військового стану, пов'язаного з військовою агресією з боку Росії.

Слід відзначити, що аудит було проведено в умовах військового стану пов'язаного з озброєною агресією з боку Російської федерації.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Попов Сергій Михайлович.

Ключовий Партнер
ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 102456



Попов Сергій Михайлович

Керуючий Партнер
ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
100218



Замай Олег Олегович

«07» червня 2024 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Джі Пі Ей Україна"

Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
№1988

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕКО"

за ЄДРПОУ

32104254

Територія: Голосіївський

за КОАТУУ

UA80000000000012
6643

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності: Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

за КВЕД

47.11

Середня кількість працівників 2 237

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: проспект Науки, буд. 8, м. Київ, 03056

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	8	1000	392	378
первісна вартість		1001	870	1 002
накопичена амортизація		1002	(478)	(624)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	194	-
Основні засоби:	7	1010	247 342	236 209
первісна вартість		1011	327 298	324 710
Знос		1012	(79 956)	(88 501)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	9		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	3 983	3 983
інші фінансові інвестиції		1035	31 500	31 500
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	133	133
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи	10	1090	206 117	131 622
Усього за розділом I		1095	489 661	403 825
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	450 102	446 140
Виробничі запаси		1101	21 302	19 115
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	428 800	427 025
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	1125	173 782	124 744
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	12	1130	13 677	7 017
з бюджетом		1135	-	2
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	1 114	146
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	73 129	8 950
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	14	1165	61 995	59 170
Витрати майбутніх періодів		1170	929	828
Інші оборотні активи	15	1190	15 026	14 380
Усього за розділом II		1195	789 754	661 377
III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	1 279 415	1 065 202

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Пасив	Прим.	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	16	1400	533 520	533 539
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	3 354	3 354
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	1420	(1 514 529)	(1 697 504)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Видучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(977 655)	(1 160 611)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	31	1500	5 640	5 239
Довгострокові кредити банків	17	1510	443 919	441 555
Інші довгострокові зобов'язання	18	1515	115 906	76 218
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II:		1595	565 465	523 012
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	17	1600	137 652	162 636
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	20	1615	1 376 514	1 342 723
розрахунки з бюджетом	21	1620	9 017	9 096
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	21	1625	3 152	2 046
розрахунками з оплати праці	21	1630	9 445	5 980
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	21	1635	36 921	6 053
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	19	1660	15 762	10 059
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	21,18	1690	103 142	164 208
Усього за розділом III		1695	1 691 605	1 702 801
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	1 279 415	1 065 202

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 5 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Аврамчук Федір Петрович

Кривойван Дар'я Сергіївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ
ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 рік

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	22	2000	4 723 934	4 455 122
Собівартість реалізованої продукції	23	2050	(3 975 103)	(3 795 546)
Валовий: Прибуток		2090	748 831	659 576
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	24	2120	142 220	115 206
Адміністративні витрати	25	2130	(91 653)	(71 965)
Витрати на збут	26	2150	(649 883)	(540 872)
Інші операційні витрати	27	2180	(33 067)	(19 748)
Фінансові результати від операційної діяльності: Прибуток		2190	116 448	142 197
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	28	2220	32 511	66 035
Інші доходи	30	2240	45 059	-
Фінансові витрати	29	2250	(123 631)	(118 241)
Втрати від участі в капіталі	9	2255	(14 100)	-
Інші витрати	30	2270	(45 453)	(84 281)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток		2290	10 834	5 710
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	31	2300	359	(548)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток		2350	11 193	5 162
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	11 193	5 162

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати		2500	183 090	153 050
Витрати на оплату праці		2505	149 774	137 162
Відрахування на соціальні заходи		2510	41 016	41 651
Амортизація		2515	110 773	107 927
Інші операційні витрати		2520	289 950	192 795
Разом		2550	774 603	632 585

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 5 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер



Кривойван Дар'я Сергіївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

Форма № 3

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	2023	2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	5 028 089	4 810 308
Повернення податків і зборів		3005	43	280
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	96 324	183 777
Надходження від повернення авансів		3020	14 675	11 133
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	90	290
Надходження від операційної оренди		3040	8 408	13 154
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	9 102	18 419
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	1 363 191	755 341
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(4 634 754)	(4 406 148)
Праці		3105	(128 247)	(119 813)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(42 949)	(43 149)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(108 107)	(102 075)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(51 746)	(36 935)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(56 361)	(65 140)
Витрачання на оплату авансів		3135	(158 213)	(151 426)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(77 593)	(63 289)
Інші витрачання		3190	(1 272 357)	(814 935)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	97 702	91 867
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:			-	-
фінансових інвестицій		3200	45 059	-
необоротних активів		3205	28 519	1 388
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	(14 100)	-
необоротних активів		3260	(39 908)	(24 776)
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	19 570	(23 388)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Стаття	Прим.	Код рядка	2023	2022
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Погашення позик		3350	(55 600)	(30 240)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(64 497)	(45 860)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	301
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(120 097)	(76 401)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(2 825)	(7 922)
Залишок коштів на початок року	14	3405	61 995	69 917
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	14	3415	59 170	61 995

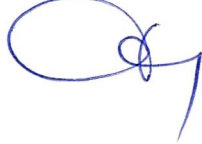
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 5 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер



Кривойван Дар'я Сергіївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4

код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокри тий збиток)	Неоплаче ний капітал	Вилуче ний капітал	УСЬОГО
Залишок на початок року	4000	533 520	-	3 354	(1 514 529)	-	-	(977 655)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	533 520	-	3 354	(1 514 529)	-	-	(977 655)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	11 193	-	-	11 193
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	19	-	-	-	-	-	19
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(194 168)	-	-	(194 168)
Разом змін у капіталі	4295	19	-	-	(182 975)	-	-	(182 956)
Залишок на кінець року	4300	533 539	-	3 354	(1 697 504)	-	-	1 160 611

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокри тий збиток)	Неоплаче ний капітал	Вилуче ний капітал	УСЬОГО
Залишок на початок року	4000	533 520	-	3 354	(1 519 691)	-	-	(982 817)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	533 520	-	3354	(1 519 691)	-	-	(982 817)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	5 162	-	-	5 162
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	5 162	-	-	5 162
Залишок на кінець року	4300	533 520	-	3 354	(1 514 529)	-	-	(977 655)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 5 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер

Кривойван Дар'я Сергіївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю – всеукраїнська мережа супермаркетів «ЕКО маркет», яка на даний момент налічує 91 магазин (в т.ч. франчайзинг) у 31 місті України. У компанії працює приблизно 2 237 працівників. В мережі представлені продукти харчування, побутова хімія, побутові товари першої необхідності. Також є своє виробництво – кулінарія та пекарні, в деяких магазинах є власні кондитерські цехи.

Офіційний слоган компанії відображає її основну концепцію «ЕКО маркет» – економний супермаркет!». Компанія прагне того, щоб клієнти отримували якісну продукцію, маючи при цьому можливість істотно заощадити.

Історія Компанії

2003 рік – відкрито перший продуктовий супермаркет «ЕКО маркет» в Чернігові. В цьому ж році були відкриті супермаркети в Сумах, Запоріжжі, Кременчуці, Одесі та Черкасах.

2004 рік – кількість супермаркетів мережі зросла до 18. 2006 рік – мережа налічувала вже 28 магазинів.

2007 рік – загальна кількість супермаркетів зросла до 42, а торговельна площа мережі – до 40 720 кв.м. Географія присутності мережі розширилася до 14 регіонів України – «ЕКО-маркети» з'явилися в АР Крим, Донецькій області, в містах Вінниця, Миколаїв та Луганськ. У жовтні 2007 року в першому рейтингу українських торговельних мереж (журнал «Деньги.ua») торговельна мережа «ЕКО маркет» визнана найкращою національною мережею за критеріями цінової політики, асортименту та якості обслуговування.

2008 рік – кількість супермаркетів «ЕКО маркет» збільшилася до 48, а географія присутності – до 15 регіонів. У 2008 році мережа зафіксувала товарообіг на рівні 1,7 млрд. грн. У 2008 році мережа зафіксувала товарообіг на рівні 1,7 млрд. грн.

У 2009 році товарообіг мережі магазинів «ЕКО маркет» склав 2,1 млрд. грн., також в 2009 році мережа відкрила 9 нових магазинів. У 2010 році товарообіг «ЕКО маркет» склав 2,65 млрд. грн., за цей же період було відкрито 3 нових магазини, довівши їхню загальну кількість до 68 торгових точок.

У 2011 році було відкрито 20 супермаркетів «ЕКО маркет», що стало рекордом за кількістю відкриттів для мережі. Нові магазини відкривалися в Києві, Фастові (Київська обл.), Чернігові, Житомирі, Кременчуці (Полтавська обл.), Охтирці, Шостці, Ромнах (Сумська обл.), Херсоні та Димитрові (Донецька обл.). Товарообіг мережі в 2011 р. склав 3,3 млрд. грн.

У 2012 році також відкрилося 20 супермаркетів «ЕКО маркет»: в Донецькій області (Красноармійськ, Артемівськ, Горлівка, Краматорськ), в АР Крим (Севастополь), в Житомирі, Кіровограді, Полтаві, Сумах та Сумській обл. (Ромни, Шостка), а також у Києві та Київській області (Вишгород, Ірпінь, Переяслав-Хмельницький, Українка). Порівняно з минулим роком, збільшився товарообіг на 24,5 % до 3,75 млрд. грн. Президент «ЕКО маркет» Віктор Повніца увійшов до «25 кращих CEO України 2012 року» за версією журналу FORBES.

У 2013 році було відкрито 14 нових магазинів різних форматів – гіпермаркети, супермаркети, магазини біля дому. Магазини відкривалися в Києві та Київській області, Чернігові, Черкаській та Херсонській областях. Товарообіг ТОВ «ЕКО» за минулий рік склав 4,32 млрд. грн., що на 15,2 % більше, ніж в 2012 р.

У першому півріччі 2015 року «ЕКО маркет» зайняв 4 місце в ТОП-5 найбільших торговельних мереж в Україні (за версією GT Partners).

На сьогоднішній день мережа продовжує своє зростання і розвиток, вибудовуючи довгострокові і взаємовигідні відносини з клієнтами і партнерами в сфері продажів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

За роки роботи «ЕКО маркет» завоював репутацію надійного і стабільного партнера, і надалі прагне зміцнювати цю репутацію, слідуючи вимогам часу і постійно вдосконалюючись.

Зареєстрованою адресою Компанії є: Проспект Науки буд.8, місто Київ, 03039, Україна.

Материнською компанією ТОВ «ЕКО» є КОМПАНІЯ "НОРТВОЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД" (Кіпр), а кінцевим бенефіціаром – Бондарєва Наталя Володимирівна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

У лютому 2022 року російська федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент російської федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які раніше були ратифіковані парламентом країни. Військовий напад, що триває, призвів до значних руйнувань інфраструктури, переміщення населення та порушення економічної діяльності в Україні.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації та початку повномасштабної війни економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30,3% (у 2021 році реальний ВВП зріс на 3,2%), а рівень інфляції досяг 26,6% на кінець року (2021: 10,0%) через порушення ланцюгів постачання та виробничих процесів, нерівномірний попит, збільшення господарських витрат, зростання цін на світових ринках, обмеження поставок окремих товарів, а також фізичне знищення активів багатьох компаній, спричинене нападом росії на Україну. Національна валюта девальвувала, за офіційними курсами на кінець 2022 року, на 34% щодо долара та на 26% щодо євро порівняно з середніми показниками на початок 2022 року. З початку 2023 року інфляція знижувалася, склавши за рік 5,1% за рахунок достатньої пропозиції продовольства та поліпшення інфляційних та курсових очікувань з огляду на стабільність на валютному ринку.

З моменту початку вторгнення Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют: 21 липня 2022 року НБУ скоригував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн за 1 долар США. З жовтня 2023 року в Україні відновлено плаваючий курс іноземних валют, і станом на 31 грудня 2023 року курс долара склав 38,002 грн., а євро 41,996 грн.

З початку війни НБУ у силу запровадження вимушених адміністративних обмежень зафіксував облікову ставку на рівні 10%, однак пізніше, у червні, підвищив її до рівня 25%, а починаючи з липня 2023 до кінця року поступово знизив до 15%. У 2023 році НБУ додатково посилив вимоги до обов'язкових резервів банків.

Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету (1,33 трлн грн, що на 418,9 млрд грн більше, ніж 2022 року.). Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога. Бюджетні потреби насамперед покрито завдяки міжнародній, з яких 425,4 млрд грн становили гранти.

Завдяки надходженням від міжнародних партнерів в рамках різних програм макрофінансової допомоги та від розміщення валютних облігацій, попри значні обсяги чистого продажу валюти НБУ та виплати на обслуговування та погашення державного боргу в іноземній валюті, міжнародні резерви України станом на кінець грудня 2023 року досягли 40,5 мільярдів доларів США.

23 червня 2022 року на саміті Європейської Ради в Брюсселі було ухвалено рішення про надання Україні статусу кандидата на вступ до Європейського Союзу. Україна збирається стати учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності є повномасштабне вторгнення росії на територію суверенної України, що триває. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Перспективи української економіки у 2024 та 2025 роках є дуже невизначеними й залежатимуть від багатьох чинників, зокрема від припинення бойових дій та початку відновлювальних робіт.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, за винятком первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущень і оцінок, які впливають на представлені в звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в Примітці 4.

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

Валютою подання фінансової звітності є українська гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Компанія підготувала дану фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2023 рік керівництвом Компанії було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили і продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Компанії, зокрема.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Компанії та існує невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

Наразі, за оцінками керівництва Компанії, вірогідність реалізації цього ризику є невисокою. На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало пошкоджень, Компанія розташована поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, тому що супермаркети розташовані поза зоною активних бойових дій і продовжують реалізувати товари та продукцію покупцям.

Однак на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія оцінила, що суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Компанії, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якісь із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти України відчуватимуться практично в усьому світі.

При цьому, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності. Головною підставою для цього є те, що прибуток Компанії попри скрутне становище в країні, збільшився у 2 рази у порівнянні з попереднім періодом та у 1 кварталі 2024 Компанія також отримала прибуток, що дає упевненість у продовженні своєї діяльності.

Разом з тим, існує невизначеність щодо подальшої значної ескалації військових дій росії проти України, яка може порушити діяльність компанії і може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це може поставити під сумнів здатність компанії реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Це призвело б до необхідності коригування сум у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться у фінансовій звітності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати (Примітка 38), на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Компанія не має наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- **Строк корисного використання основних засобів.** Знос або амортизація основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- **Знецінення основних засобів.** Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умов конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб Компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування Компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.
- **Запаси.** Компанія регулярно вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.
- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче наведено суттєві положення облікової політики, використані Компанією при підготовці фінансової звітності.

Операції в іноземних валютах

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняється від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, підлягають визнанню у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Основні засоби, за винятком землі, будівель та незавершених будівель, придбаних до 1 січня 2018р., які обліковуються за доцільною собівартістю, відображаються за собівартістю, яка включає вартість їх придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання. Вартість основних засобів придбаних при придбанні бізнесу – це справедлива вартість на дату придбання.

Компанія вирішила використовувати справедливую вартість як умовну первісну вартість станом на дату переходу до МСФЗ, а саме 1 січня 2018 року. Керівництво скористалося результатами оцінки, виконаної незалежними професійними оцінювачами, для визначення справедливої вартості станом на цю дату. Основою оцінки була справедлива вартість, яка визначалась як сума, за яку актив можна було обміняти у ході операції між незалежними, поінформованими сторонами, які бажають здійснити таку операцію.

Компанія збільшує (капіталізує) первісну вартість основних засобів на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, якщо можна чітко довести, що такі витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання об'єкта. Критеріями капіталізації є:

- а) модифікація, модернізація об'єкта основних засобів з метою подовження терміну його корисної експлуатації;
- б) модифікація, модернізація об'єкта основних засобів з метою збільшення його виробничої потужності;
- б) заміна окремих частин устаткування для підвищення якості продукції (робіт, послуг);
- в) впровадження ефективнішого технологічного процесу, що дозволить зменшити первісно оцінені виробничі витрати;
- г) добудова (надбудова) будівлі, що збільшить кількість місць (площу) будівлі, обсяги та/або якість виконуваних робіт (послуг) чи умови їх виконання.

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться на витрати в періоді, в якому такі витрати виникли.

Знос та амортизація розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів наступним чином:

Клас ОЗ	Група ОЗ	Строки корисної служби
Земельні ділянки	Земля	Не амортизується
Будівлі і споруди	Будівлі і споруди	Від 12 до 40 років
Машини та обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	5 років
Машини та обладнання	Касове обладнання та ваги	5 років
Машини та обладнання	Холодильне обладнання	Від 5 до 7 років
Машини та обладнання	Інше технічне та технологічне обладнання	5 років
Машини та обладнання	Торгівельне обладнання	Від 5 до 10 років
Машини та обладнання	Машини та обладнання на складі	5 років
Машини та обладнання	Легкові автомобілі	Від 5 до 7 років

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Машини та обладнання	Вантажні автомобілі	Від 5 до 8 років
Машини та обладнання	Інші транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	Офісні меблі	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інструменти	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Прилади й інвентар	4 роки
Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Від 2 до 12 років
Інші	Тимчасові (нетитульні) споруди	5 років
Інші	Ремонти орендованих приміщень	Залежить від строку оренди

Датою початку нарахування амортизації для капітальних споруд Компанія приймає дату, коли споруда готова до призначеного використання, не пізніше її фактичного використання за призначенням.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигод від його подальшого використання або вибуття. Дохід або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за той звітний період, у якому актив був списаний. Залишкова вартість, терміни корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного періоду й коригуються за необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість включає будівлі, які Компанія утримує для отримання прибутку від надання їх в оренду або від збільшення їх вартості чи для обох цілей і які сама Компанія не займає. Компанія визнає частину власних гіпермаркетів, які надані в оренду підприємствам роздрібної торгівлі – третім сторонам, як інвестиційну нерухомість, крім випадків, коли такі площі являють собою незначну частину нерухомості та використовуються переважно для надання додаткових послуг покупцям, які не надаються Компанією, а не для отримання орендного доходу.

Після придбання або спорудження будівлі Компанія оцінює основну мету її використання. Якщо основною метою є отримання прибутку від надання в оренду або від збільшення вартості чи для обох цілей, будівля класифікується як інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Стосовно об'єктів інвестиційної нерухомості, їх первісна вартість включає купівельну ціну, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на купівлю та будь-які витрати, пов'язані з приведенням активу у його робочий стан та місце розташування для його цільового використання.

Витрати, понесені після введення інвестиційної нерухомості в експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування і капітальний ремонт, як правило, відносяться до витрат періоду, в якому такі витрати виникли.

Компанія застосовує правила капіталізації для інвестиційної нерухомості такі ж як і для основних засобів.

Визнання інвестиційної нерухомості у звіті про фінансовий стан припиняється при її вибутті або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигод у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу визнається у звіті про сукупний дохід за той звітний рік, у якому було припинене його визнання.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна у характері використання нерухомості. Амортизація нараховується лінійним методом протягом строку корисної служби у 40 років. Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються за необхідності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Вартість нематеріальних активів, придбаних в ході об'єднання бізнесу, являє собою їх справедливую вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний період, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від 3 до 10 років, і аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум наприкінці кожного звітного року. Зміна очікуваного строку корисної служби та очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду та методу нарахування амортизації залежно від ситуації і обліковується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на предмет зменшення корисності щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Строки корисної служби нематеріальних активів з невизначеним строком служби аналізуються на предмет наявності обставин, що підтверджують правильність існуючої оцінки строку корисної служби таких активів. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений строк – здійснюється на перспективній основі.

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

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або компаніями активів. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГТК) - це найменша обумовлена компанією активів, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний від притоку грошових коштів від інших активів (або груп активів) компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються лише у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався би у разі, якби в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування корисуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби. Компанія визначила що вона є однією ОГТК, діяльністю якої є роздрібна торгівля через власну мережу супермаркетів продуктами харчування, побутовою хімією, побутовими товарами першої необхідності.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного.

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання

Компанія в якості орендодавця

Дохід від оренди, що виникає від операційної оренди приміщень Компанії, обліковується за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходу у зв'язку з його операційним характером

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження, витрат зі страхування ризиків транспортування запасів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням метода ФІФО.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Компанія списує втрату запасів на основі результатів регулярної інвентаризації. Списання відображається у собівартості реалізованої продукції. Компанія також списує неліквідні запаси, коли очікуваний час продажу перевищує встановлені Компанією норми.

Чиста вартість реалізації представляє собою оціночну ціну продажу в процесі звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Оцінка справедливої вартості фінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної ринкової інформації із застосуванням відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Застосування різних ринкових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням моделі дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки даної фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або дисконтів, які могли б витікати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії.

Оцінка справедливої вартості заснована на припущеннях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших чинників.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам

Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду, фонду соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, чинним протягом розглянутих періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються у звіті про сукупний дохід результати в періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати та іншої компенсації працівникам.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, які утілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які є економічними вигодами, є маловірогідною.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або оголошені на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань (для цілей фінансового обліку) та вартістю у податковій базі активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесеними на наступні періоди невикористаних податкових пільг та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати від'ємну тимчасову різницю, а також використовувати податкові пільги і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, лише якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отримано оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається у складі капіталу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до однієї і тієї ж податкової групи і податкового органу.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань. Для розрахунку поточного податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

Інструменти власного капіталу

Статутний капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити учаснику його частку в чистих активах товариства, визначену згідно з українським законодавством. На момент вилучення частки учасника в чистих активах, визначена згідно з українським законодавством, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначеннями фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

У даній фінансовій звітності внески учасників та інші елементи власного капіталу, були класифіковані як інструменти з правом зворотного продажу і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана із роздрібною торгівлею через власну мережу супермаркетів продуктами харчування, побутовою хімією, побутовими товарами першої необхідності. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що забезпечує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Продаж продукції та товарів

Виручка від продажу продукції та товарів визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві. Для продукції та товарів, що реалізується через торговельні точки виручка як правило визнається в момент передачі її в точці продажу.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. Компанія має програму лояльності для клієнтів, яка дозволяє клієнтам накопичувати бонусні бали, що нараховуються пропорційно до вартості, сплаченої за товари. При покупці товарів клієнт отримує бонусні бали, але не має можливості використати їх одразу. Бонусні бали можна буде використати для наступних покупок. Бонусні бали обліковуються як окремі компоненти операції продажу, під час якої вони надаються. Певна частина справедливої вартості отриманої компенсації відноситься на бонусні бали та визнається як заборгованість за контрактами з клієнтами. Дохід буде визнаний у тому періоді, в якому ці бонусні бали будуть використані. Розмір загальної суми зобов'язань за програмою лояльності залежить від оціночної кількості покупців, які використовують накопичені бонусні бали. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявності значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодування, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (т. е. настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Компанія отримує різного роду знижки від постачальників у вигляді знижок за обсяг та інші форми платежів. При обліку бонусів, отриманих Компанією від постачальників, Компанія визначає ці бонуси як зменшення ціни, сплаченої за товари, і відображає їх як частину собівартості реалізованого товару при продажі відповідного товару. Бонуси, що отримуються від постачальників у вигляді грошових коштів, представлені як торгова дебіторська заборгованість.

Процентні витрати

Витрати на позики, що відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості цього активу. Усі інші витрати по запозиченнях відносяться на витрати в тому звітному періоді, у якому вони були понесені. Витрати по запозиченнях містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку із запозиченнями.

Компанія капіталізує витрати на позики для всіх кваліфікованих активів. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик суб'єкта господарювання протягом цього періоду.

Витрати на позики можуть включати курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

6. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові стандарти та зміни, які набули чинності у звітному періоді

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" (набули чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Зміни до МСФЗ 17 "Договори страхування" (набули чинності з 1 січня 2023 року)

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт - МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" (набули чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" – Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента (набули чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість" (набули чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Прийняти до застосування з 1 січня 2023 року зазначені вище стандарти не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Нові стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

- а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" – Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)

Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді (поправки до МСФЗ 16 «Оренда»), у яких пояснюється, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

МСФЗ 16 містить вимоги щодо того, як обліковувати продаж і подальшу оренду на дату здійснення операції. Однак МСФЗ 16 не визначав вимог до подальшої оцінки операцій продажу та подальшої оренди, які тепер уточнюються поправками. При застосуванні вимог щодо подальшої оцінки орендних зобов'язань до операції продажу та подальшої оренди, поправки вимагають від продавця-орендаря визначати «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визначав би жодної суми прибутку чи збитку, яка стосується права користування, що зберігається за продавцем-орендарем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки до операцій продажу та подальшої оренди, укладених після дати початкового застосування.

Зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – Угоди фінансування постачальників (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)

Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

За оцінками керівництва, прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених вище стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року активи за статтею Основні засоби представлені наступним чином:

	Будівлі та споруди	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
Первісна або умовна вартість						
На 01 січня 2022	200 933	47 288	11 964	57 459	23 131	340 775
Надходження	-	13 031	-	5 131	18 356	36 518
Переміщення	8 224	(4 659)	-	(5 680)	-	(2 115)
Вибуття	-	(4 469)	-	(1 923)	(21 045)	(27 437)
На 31 грудня 2022	209 157	51 191	11 964	54 987	20 442	347 741
Надходження	968	18 767	745	14 314	34 793	69 587
Приєднання ТОВ «СИМПАТИК»	-	1 317	-	16	-	1 333
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(20 901)	(1 046)	(9 502)	(34 987)	(66 437)
Інші зміни	-	(1 929)	-	(5 337)	-	(7 266)
На 31 грудня 2023	210 125	48 445	11 663	54 478	20 248	344 958
Накопичена амортизація та знецінення						
На 01 січня 2022	(20 093)	(24 243)	(5 628)	(19 964)	(23 131)	(93 059)
Амортизаційні нарахування	(5 023)	(8 331)	(1 587)	(9 676)	-	(24 617)
Переміщення	(1 029)	5 878	-	4 461	-	9 310
Вибуття	-	3 355	-	1 923	-	5 278
Коригування знецінення	-	-	-	-	2 883	2 883
На 31 грудня 2022	(26 146)	(23 341)	(7 215)	(23 255)	(20 248)	(100 205)
Амортизаційні нарахування	(5 252)	(9 766)	(1 554)	(12 137)	-	(28 709)
Приєднання ТОВ «СИМПАТИК»	-	(772)	-	(10)	-	(782)
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	9 868	726	3 638	-	14 232
Коригування знецінення	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	168	-	6 546	-	6 714
На 31 грудня 2023	(31 397)	(23 843)	(8 043)	(25 218)	(20 248)	(108 749)
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2022	180 840	23 045	6 336	37 495	-	247 716
На 31 грудня 2022	183 012	27 850	4 749	31 731	194	247 536
На 31 грудня 2023	178 728	24 602	3 619	29 260	-	236 209

На 31 грудня 2023 року в заставі перебувають основні засоби (приміщення та обладнання), балансова вартість яких складає 59 654 тис.грн.

На 31 грудня 2023 року було проведено тест на знецінення згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ознак знецінення активів не виявлено.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна або умовна вартість		
На 01 січня 2022	870	870
Придбання	-	-
На 31 грудня 2022	870	870
Придбання	194	194
Вибуття	(62)	(62)
На 31 грудня 2023	1 002	1 002
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2022	(261)	(261)
Амортизаційні нарахування	(217)	(217)
На 31 грудня 2022	(478)	(478)
Амортизаційні нарахування	(208)	(208)
Вибуття	62	62
На 31 грудня 2023	(624)	(624)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2022	609	609
На 31 грудня 2022	392	392
На 31 грудня 2023	378	378

9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції відображені у Звіті про фінансовий стан на звітну дату становлять:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інвестиції в асоційовані компанії	3 983	3 983
Інші фінансові інвестиції	31 500	31 500
	35 483	35 483

Інвестиції в асоційовані компанії на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Собівартість придбання	Частка володіння %	Собівартість придбання	Частка володіння %
Акції ПрАТ "Магазин 450"	3 983	93,94%	3 983	93,94%
Частка у статутному капіталі ТОВ "Балтіка"	60 420	99,99%	46 320	99,00%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Знецінення фінансових інвестицій

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Акції ПрАТ "Магазин 450"	-	-
Частка у статутному капіталі ТОВ "Балтіка"	(60 420)	(46 320)
Чиста вартість фінансових інвестицій	3 983	3 983

До складу інших фінансових інвестицій включено інвестиції у акції ПрАТ "Європорт". Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року справедлива вартість інвестицій складала 31 500 тис. грн.

10. ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

У своїй господарській діяльності Компанія виступає орендарем торговельних та складських приміщень, в тому числі за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди» Компанія розраховує та визнає активи з права користування, а також зобов'язання за договорами оренди (Примітка 18). Інформацію щодо змін в активах з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	Будівлі та споруди	Всього
Первісна вартість		
На 01 січня 2022	361 453	361 453
Надходження	20 826	20 826
Зміна параметру АПК	152 457	152 457
Вибуття	(113 305)	(113 305)
На 31 грудня 2022	421 432	421 432
Надходження	38 972	38 972
Зміна параметру АПК	1 150	1 150
Вибуття	(171 133)	(171 133)
На 31 грудня 2023	290 421	290 421
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2022	(157 400)	(157 400)
Амортизаційні нарахування	(82 874)	(82 874)
Вибуття	24 960	24 960
На 31 грудня 2022	(215 315)	(215 315)
Амортизаційні нарахування	(81 849)	(81 849)
Вибуття	138 365	138 365
На 31 грудня 2023	(158 799)	(158 799)
Чиста балансова вартість		
На 01 січня 2022	204 053	204 053
На 31 грудня 2022	206 117	206 117

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

На 31 грудня 2023

131 622

131 622

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Товари в торгівлі та на складах	418 638	420 252
Товари на комісії	-	-
Тара	6 794	6 628
Інші товари	1 592	1 921
Матеріали та сировина	13 811	14 974
Запасні частини	2 960	2 853
Паливо	651	1 283
Інші матеріали	1 694	2 191
	446 140	450 102

На 31 грудня 2023 року в заставі перебувають запаси (товари в обігу), вартість яких складає 17 000 тис.грн.
Резерв на знецінення запасів не нараховувався.

12. ТОРГОВА ТА ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	127 549	177 256
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговельно-дебіторською заборгованістю	(2 805)	(3 474)
	124 744	173 782

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7 597	14 662
Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за виданими авансами	(580)	(985)
	7 017	13 677

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для торгової та за виданими авансами дебіторської заборгованості відповідно до спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	2023		Всього
	Оціночний резерв для торгової дебіторської заборгованості	Оціночний резерв для дебіторської заборгованості за виданими авансами	
Залишок на початок року	3 474	985	4 459
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	4 408	53	4 461
Використано в поточному році	-	-	-
Відкориговано раніше нарахованих резервів	(5 232)	(458)	(5 690)
Присудження ТОВ «СИМПАТИК»	155	-	155
Залишок на кінець року	2 805	580	3 385

	2022		Всього
	Оціночний резерв для торгової дебіторської заборгованості	Оціночний резерв для дебіторської заборгованості за виданими авансами	
Залишок на початок року	5 055	2 757	7 813
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	6 385	1 146	7 530
Використано в поточному році	-	(392)	(392)
Відкориговано раніше нарахованих резервів	(7 966)	(2 526)	(10 493)
Залишок на кінець року	3 474	985	4 459

Торгова дебіторська заборгованість за строками прострочки на звітні дати представлена наступним чином:

	31 грудня 2023		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	56 156	338	0.67%
Прострочена від 31 до 90 днів	26 926	299	1.11%
Прострочена від 91 до 180 днів	39 611	788	1,99%
Прострочена від 181 до 365 днів	4 369	893	20,44%
Прострочена більше 365 днів	487	487	100.00%
Всього	127 549	2 805	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	31 грудня 2022		
	Дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки за весь період	Коефіцієнт кредитних збитків
Поточна та прострочена до 30 днів	112 919	757	0.67%
Прострочена від 31 до 90 днів	35 592	395	1.11%
Прострочена від 91 до 180 днів	23 060	459	1,99%
Прострочена від 181 до 365 днів	4 804	982	20,44%
Прострочена більше 365 днів	881	881	100.00%
Всього	177 256	3 474	

13. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Розрахунки з іншими дебіторами	8 950	73 129
	8 950	73 129

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в банках	13 342	12 109
Грошові кошти в касі	27 407	13 898
Грошові кошти у дорозі	18 421	35 988
	59 170	61 995

15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Тимчасові різниці з ПДВ	14 380	15 026
	14 380	15 026

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал на звітну дату представлений наступним чином:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %	Внесок до статутного капіталу, грн	Частка володіння %
КОМПАНІЯ "НОРТВОЛЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД" (Кіпр)	533 500 000	99,99278%	533 500 000	99,9963%
ТОВ "ДВС"	18 400	0,003449%	18 400	0,0034%
Фізична особа Нечитайло Святослав Ігорович	1 600	0,0003%	1 600	0,0003%
Фізична особа Чорноморець-Лісовська Людмила Олександрівна	18 500	0,003471%	1 600	0,0003%
	533 538 500	100 %	533 520 000	100 %

Збільшення зареєстрованого капіталу Компанії відбулось за рахунок приєднання ТОВ «СИМПАТИК» згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Компанії №29/08/23 від 29.08.2023. За результатами даних Зборів Учасників Компанії, було прийнято рішення щодо прийняття до складу учасників ТОВ «ЕКО» єдиного учасника ТОВ «СИМПАТИК» фізичну особу громадянку України - Чорноморець-Лісовська Людмила Олександрівна.

За результатами 2023 року Компанія отримала прибуток.

Зміна нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на звітну дату представлена наступним чином:

Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток) на 31.12.2022 р.	(1 514 529)
Прибуток за 2023 рік	11 193
Вплив від приєднання ТОВ «СИМПАТИК»	(194 169)
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток) на 31.12.2023 р.	1 697 504

Чисті активи Компанії на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Чисті активи	(1 160 611)	(977 655)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

17. КРЕДИТИ

Інформація щодо кредитів банків на звітні дати представлена наступним чином:

			31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Сума	Відсоткова ставка	Сума
Довгострокові:						
ПАТ АБ «Південний»	UAH	31.12.2026	11%	297 549	11%	342 243
АТ "СЕНС БАНК"	UAH	31.12.2028	0,10%-4,00%	183 485	0,10%-1,00%	209 885
АТ "СЕНС БАНК" (приєднання ТОВ «СИМПАТИК»)	UAH	31.12.2028	0,10%-4,00%	105 822		-
				586 857		552 128
Короткострокова частина за довгостроковими кредитами						
ПАТ АБ «Південний»	UAH	31.12.2026	11%	148 775	11%	114 081
АТ "СЕНС БАНК"	UAH	31.12.2028	0,10%-4,00%	17 600	0,10%-1,00%	26 400
АТ "СЕНС БАНК" (приєднання ТОВ «СИМПАТИК»)	UAH	31.12.2028	0,10%-4,00%	10 400		-
Короткострокові:						
Відсоткові зобов'язання	UAH			1 060		6 853
				177 835		143 334
Всього				764 691		695 462

На звітні дати Компанія має заборгованості за кредитними договорами перед українськими банками, ставки за якими за оцінками керівництва Компанії є нижчими за ринкові. Компанія обліковує дані позики за амортизованою вартістю з використанням ринкових ставок. У якості ринкових ставок використовуються середньозважені ринкові ставки, розраховані на підставі статистичної інформації Національного банку України, за виданими комерційними банками України кредитами за період, що передує даті укладання Компанією кредитних угод.

Інформація балансової та справедливої вартості кредитів банків на звітні дати представлена наступним чином:

	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
		Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Довгострокові:					

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

ПАТ АБ					
«Південний»	16,50%	297 549	280 164	342 243	337 170
АТ "СЕНС					
БАНК"	22,02%	183 485	100 331	209 885	106 749
АТ "СЕНС					
БАНК"					
(приєднання ТОВ					
«СИМПАТИК»)	19,06%	105 822	61 060	-	-
		586 857	441 555	552 128	443 919

Короткострокова частина за довгостроковими кредитами:

ПАТ АБ					
«Південний»	16,50%	148 775	137 087	114 081	337 170
АТ "СЕНС					
БАНК"	22,02%	17 600	15 294	26 400	106 749
АТ "СЕНС					
БАНК"					
(приєднання ТОВ					
«СИМПАТИК»)	19,06%	10 400	9 195	-	-

Короткострокові:

Відсоткові					
зобов'язання		1 060	1 060	6 853	6 853
		177 835	162 636	143 334	137 652
Всього		764 691	604 191	695 462	581 571

Станом на 31 грудня 2023 року банківські кредити забезпечені заставою: основними засобами (Примітка 7) та товарами в обігу (Примітка 11).

Компанія своєчасно розраховується за власними кредитними зобов'язаннями та дотримується визначених кредитним договором ковенант.

18. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами оренди представляють собою дисконтовані грошові потоки за довгостроковими договорами оренди. Компанія має зобов'язання за договорами оренди перед юридичними та фізичними особами за договорами оренди торгівельних та складських приміщень. Інформацію щодо зобов'язань станом на звітні дати наведено нижче:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інші довгострокові зобов'язання - довгострокові зобов'язання за договорами оренди	76 218	115 906
Інші поточні зобов'язання - короткострокові зобов'язання за договорами оренди	70 734	93 233
	146 952	209 139

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення на звітну дату представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Забезпечення за виплатами працівникам	8 378	13 004
Забезпечення під судові процеси	1 287	2 383
Забезпечення під аудит фінансової звітності	394	375
	10 059	15 762

Інформацію щодо змін в забезпеченнях за роки, що закінчилися 31 грудня наведено нижче:

	2023		
	Забезпечення виплати відпусток	Інші забезпечення	Всього
Залишок на початок року	13 004	2 757	15 762
Нараховано	12 061	2 389	14 450
Використано	(16 687)	(3 465)	(20 152)
Залишок на кінець року	8 378	1 681	10 059

	2022		
	Забезпечення виплати відпусток	Інші забезпечення	Всього
Залишок на початок року	25 315	5 298	30 613
Нараховано	4 351	375	4 726
Використано	(16 662)	(2 915)	(19 577)
Залишок на кінець року	13 004	2 757	15 762

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

20. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість:		
Кредиторська заборгованість за товари та матеріали	1 220 856	1 273 407
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	121 867	103 107
Всього	1 342 723	1 376 514

21. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша кредиторська заборгованість станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інша кредиторська заборгованість:		
Розрахунки з працівниками	5 980	9 445
Зобов'язання за одержаними авансами	6 053	36 921
Аванси за договорами з клієнтами: нараховані бонуси (Примітка 22)	-	1 157
Заборгованість за поточні фінансові інвестиції	44 999	-
Розрахунки з іншими кредиторами	221	151
Розрахунки з соціальними фондами	2 046	3 152
Зобов'язання за іншими податками	9 096	9 017
Розрахунки з іншими кредиторами	48 256	8 600
Всього	116 651	68 443

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

22. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка за договорами з покупцями за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Продаж товарів	4 047 515	3 954 243
Продаж послуг	676 419	500 879
	4 723 934	4 455 122

Компанія має програму лояльності для клієнтів, яка дозволяє клієнтам накопичувати бонусні бали, що нараховуються пропорційно до вартості, сплаченої за товари. Бонусні бали обліковуються як окремі компоненти операції продажу, під час якої вони надаються. Певна частина справедливої вартості отриманої компенсації відноситься на бонусні бали та визнається в складі статті «Аванси за договорами з клієнтами: нараховані бонуси» (Примітка 21). Дохід визнається у періоді, в якому бонусні бали були використані. З березня 2022 року нарахування бонусів за програмою лояльності було призупинене та на кінець грудня 2023 повністю використані. Інформація щодо руху бонусів за програмою лояльності наведено нижче:

	2023	2022
Сума бонусів на початок року	1 389	6 655
Сума нарахованих клієнтам бонусів	265	5 046
Сума використаних бонусів: відображено у складі виручки	(271)	(4 422)
Сума списаних (невикористаних) бонусів	(1 383)	(5 890)
Сума бонусів на кінець року	-	1 389

23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

У складі статті "Собівартість реалізації" відображено собівартість реалізованих у періоді товарів у сумі 3 975 103 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 3 795 546 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Доходи від здачі активів в оренду	43 242	36 772
Прибуток від надання інших послуг	26 293	18 732
Доходи від продажу основних засобів та запасів	25 516	3 552
Доходи від безоплатно отриманих активів	1 749	2 258
Доходи від зміни резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 12)	5 690	10 493
Інші операційні доходи	39 730	43 399
	142 220	115 206

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Заробітна плата	47 362	36 534
Нарахування в соціальні фонди	10 732	8 866
Знос та амортизація	6 761	7 025
Матеріальні витрати	8 782	6 745
Інші витрати	18 016	12 795
	91 653	71 965

26. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Заробітна плата	102 413	100 628
Нарахування в соціальні фонди	30 284	32 785
Знос та амортизація	22 156	18 016
Матеріальні витрати	173 994	145 927
Амортизація орендованих активів	81 856	82 874
Інші операційні витрати	239 180	160 642
	649 883	540 872

27. ІНША ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Собівартість реалізованих запасів	19 503	3 492
Витрати від зміни резерву очікуваних кредитних збитків (Примітка 12)	4 461	7 530
Витрати від нестач та псування активів	377	450
Інші витрати	8 726	8 276
	33 067	19 748

28. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Дохід від дисконтування отриманих кредитів та позик	32 469	25 444
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	-	40 269
Дохід від отриманих відсотків	42	322
	32 511	66 035

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Витрати з відсотків за кредитами	57 306	48 857
Амортизація дисконту за кредитними договорами	39 483	30 520
Витрати з відсотків за орендними договорами	26 512	28 324
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	330	10 540
	123 631	118 241

30. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

Інші доходи та інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Інші доходи:		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	45 059	-
Інші витрати:		
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	(44 999)	-
Списання запасів та товарів, знищених у зв'язку з воєнними діями на окупованих територіях	(454)	(84 281)
	(394)	(84 281)

31. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня
подані таким чином:

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Дохід (витрати) з відстроченого податку на прибуток	359	(548)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	359	(548)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31 грудня:

	10 834	5 710
Прибуток до оподаткування		
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18%	1 950	1 028
Податкові збитки за рік, що закінчився 31 грудня:	(5 124)	(6 975)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Вплив витрат, які не підлягають врахуванню при визначенні
оподаткованого прибутку

	2 815	5 399
Податок на прибуток за ефективною ставкою	359	(548)

Інформацію щодо відстрочених податків станом на 31 грудня 2023 року, а також про рух у 2023 році наведено нижче:

	31 грудня 2023	Відображено у Звіті про сукупний дохід	31 грудня 2022	Відображено у Звіті про сукупний дохід
Торгова та інша дебіторська заборгованість	609	(193)	803	(604)
Резерви на судові справи	303	(194)	496	(457)
Незавершені капітальні інвестиції	3 645	-	3 645	(316)
Приєднання ТОВ «СИМПАТИК»	-	(41)	-	-
Відстрочені податкові активи	4 557	(428)	4 944	(1 377)
Основні засоби	(9 796)	787	(10 584)	829
Відстрочені податкові зобов'язання	(9 796)	787	(10 584)	829
Відстрочений податок, нетто	(5 239)	(359)	(5 640)	(548)

Інформацію щодо невизнаних податкових збитків у фінансовій звітності на 31 грудня 2023 року, а також про рух у 2023 році наведено нижче:

	31 грудня 2023	Зміни за рік	31 грудня 2022	Зміни за рік
Податкові збитки	533	(5 124)	5 657	(6 975)
	533	(5 124)	5 657	(6 975)

32. ПРИЄДНАННЯ ТОВ «СИМПАТИК»

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Компанії, яке затверджено Протоколом №29/08/23 від 29 серпня 2023, відбулась реорганізація шляхом приєднання ТОВ «СИМПАТИК» до ТОВ «ЕКО». Компанія стала повним правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків ТОВ «СИМПАТИК» та з дати затвердження Передавального акту №1 від 29 серпня 2023 прийняла все майно, всі майнові та немайнові права та обов'язки, у тому числі і зобов'язання за договорами, сторонами за якими є АТ «СЕНС БАНК» та ТОВ «СИМПАТИК».

Вплив приєднання ТОВ «СИМПАТИК» представлено наступним чином:

	29.08.2023
Активи:	
Непоточні активи:	
Основні засоби:	551
Первісна вартість	1 333
Накопичена амортизація	(782)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Відстрочені податкові активи	41
Поточні активи:	
Товари	5 042
Торгова дебіторська заборгованість	18
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	432
Загальна сума активів	6 084
Власний капітал та зобов'язання:	
Власний капітал:	
Зареєстрований капітал	19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(194 169)
Зобов'язання:	
Непоточні зобов'язання:	
Довгострокові кредити банків	65 192
Поточні зобов'язання:	
Короткострокові кредити банків	11 807
Торгова кредиторська заборгованість	100 106
Інші поточні зобов'язання	23 129
Загальна сума власного капіталу та зобов'язання:	6 084

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

33. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

За роки, що завершилися 31 грудня, Компанія мала такі операції з пов'язаними особами:

Операції з дочірніми підприємствами:

	2023	2022
Доходи за рік від реалізації товарів та наданих послуг	159	12
Витрати за рік за отриманими послугами	30 422	21 686

Операції з іншими пов'язаними особами:

	2023	2022
Доходи за рік від реалізації товарів та наданих послуг	12 760	28 532
Витрати за рік за отриманими послугами	62 295	41 545

Станом на звітні дати, Компанія мала такі непогашені залишки за операціями з пов'язаними особами:

Залишки за операціями з дочірніми компаніями:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	14	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 100	14 100
Аванси сплачені	-	-
Всього дебіторської заборгованості	6 114	14 100

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	5 149	5 432
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-
Всього кредиторської заборгованості	5 149	22 545

Залишки за операціями з іншими пов'язаними особами:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	2	83 223
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	14 998
Аванси сплачені	2	4
Всього дебіторської заборгованості	4	98 225

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	53 864	46 058
Інша поточна кредиторська заборгованість	12 400	1
Всього кредиторської заборгованості	66 264	114 526

Торгова дебіторська та торгова кредиторська заборгованість є поточними зобов'язаннями, які будуть погашені згідно умов договорів протягом 1 року.

Інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість складається з виданої та отриманої поворотної фінансової допомоги відповідно, яка буде погашена згідно договорів протягом 12 місяців з дати видачі.

Провідний управлінський персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року одержав компенсацію 413 тис. грн. (2022 рік: 332 тис. грн.), яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

34. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Оподаткування

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, зокрема контроль курсу обміну валют і митні правила, продовжують змінюватися внаслідок перехідного періоду в економіці. Положення законів і нормативних документів зазвичай нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших державних органів. Випадки різних трактувань законодавства є непоодинокими. Недотримання українських законів та нормативних вимог може призвести до накладання серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконало усі податкові зобов'язання на основі свого розуміння податкового законодавства, однак, вищезазначені факти вказують на існування податкових ризиків для Компанії.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. У 2023 та 2022 році Компанією не нараховувалися забезпечення по судових справах, за позовами від контрагентів про стягнення боргу за договорами поставки товару, про стягнення неустойки. Забезпечення були створені щодо потенційних зобов'язань, для яких, на думку управлінського персоналу, існує суттєва вірогідність вибуття ресурсів з Компанії. Інших суттєвих претензій, за якими можливий відтік активів до Компанії не висувалось.

Зобов'язання за договорами придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала суттєвих контрактних зобов'язань з капітальних витрат за договорами придбання основних засобів.

Соціальні зобов'язання

Компанія робить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала усі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, у Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

35. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління капіталом

Цілями Компанії в питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки власнику та вигоди іншим

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

зацікавленим сторонам і підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта покриття кредитних зобов'язань, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми власного капіталу та чистих зобов'язань. Компанія включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Процентні кредити та займи	604 191	581 571
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(59 170)	(61 995)
Чисті зобов'язання	545 021	519 575
Власний капітал	(1 160 611)	(977 656)
Власний капітал і чисті зобов'язання	(615 590)	(458 081)
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	-0,89	-1,13

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансових втрат для Компанії, якщо клієнт або контрагент за фінансовим інструментом не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає, в основному, за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, фінансової дебіторської заборгованості Компанії та інвестицій в цінні папери.

Резерви під знецінення фінансових активів сформовані на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Компанія використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Компанії в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і подібний термін заборгованості. Компанія використовує категорії (портфелі) фінансової дебіторської заборгованості, які відображають пов'язаний з ними кредитний ризик. В основі класифікації портфелів лежить категорія клієнтів і термін прострочення заборгованості. Протягом терміну торгової дебіторської заборгованості, що становить менше 12 місяців, Компанія відображає власний кредитний ризик за допомогою своєчасного створення належних резервів на покриття очікуваних кредитних збитків. При розрахунку рівня очікуваних кредитних збитків Компанія розглядає інформацію про рівень збитків, що мали місце в минулі періоди, по кожній категорії клієнтів. З урахуванням короткого терміну активів прогнозовані макроекономічні показники не роблять істотного впливу на рівень збитків. У разі виникнення несприятливих явищ в економіці, показники можуть бути скориговані.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі якщо Компанія не може погасити свої зобов'язання по мірі їхнього виникнення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Управління ризиком ліквідності Компанії включає підтримання достатнього рівня грошових коштів та доступності фінансування для підтримки операційної діяльності Компанії.

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2023 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	31 грудня 2023 року
Кредити	176 775	586 857	-	763 632
Торгова кредиторська заборгованість	1 342 723	-	-	1 342 723
Всього зобов'язань	1 519 498	586 857	-	2 106 355

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Зведена інформація про фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 року за строками погашення на основі недисконтованих потоків грошових коштів представлена наступним чином:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	31 грудня 2022 року
Кредити	140 481	552 128	-	692 609
Торгова кредиторська заборгованість	1 376 514	-	-	1 376 514
Всього зобов'язань	1 516 995	552 128	-	2 069 123

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно вплинуть на фінансові результати Компанії. На думку керівництва, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Компанії немає ризику зміни відсоткових ставок, оскільки вона користується кредитними коштами із фіксованими відсотковими ставками (Примітки 17).

Валютний ризик

Валютний ризик полягає в тому, що на фінансові результати Компанії можуть негативно вплинути зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює свою операційну діяльність, в основному, із використанням таких валют: українська гривня, долар США, євро. Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ»).

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

		2023	2022
Долар	Середньорічний курс	36,57	32,34
США	Курс НБУ на кінець періоду	37,9824	36,5686
ЄВРО	Середньорічний курс	39,56	33,98
	Курс НБУ на кінець періоду	42,2079	38,9510

На думку керівництва, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Компанії немає валютного ризику, оскільки Компанія не має активів та суттєвих сум зобов'язань, виражених в іноземній валюті.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

36. ПОДАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПО КАТЕГОРІЯМ ОЦІНКИ

Класифікація фінансових активів і зобов'язань на категорії для цілей оцінки станом звітної дати, представлена в таблиці нижче

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	59 170	61 995
Торгова дебіторська заборгованість	124 744	173 782
Всього фінансових активів	183 914	235 777
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю</i>		
Кредити	604 191	581 571
Зобов'язання за договорами оренди	146 952	209 139
Торгова кредиторська заборгованість	1 342 723	1 376 514
Всього фінансових зобов'язань	2 093 866	2 167 224

37. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок активів і зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

	31 грудня 2023 р.			
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 3)	Всього
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші поточні фінансові активи	-	-	35 483	35 483
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	59 170	59 170
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	124 744	124 744
Разом активи	-	-	219 397	219 397
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	604 191	604 191
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	146 952	146 952
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	1 342 723	1 342 723
Разом зобов'язання	-	-	2 093 866	2 093 866

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	31 грудня 2022 р.			Всього
	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережува них ринкових цін (Рівень 3)	
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші поточні фінансові активи	-	-	35 483	35 483
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	61 995	61 995
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	173 782	173 782
Разом активи	-	-	271 260	271 260
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Процентні кредити та займи	-	-	581 571	581 571
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	209 139	209 139
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	1 376 514	1 376 514
Разом зобов'язання	-	-	2 167 224	2 167 224

38. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На початку року, а саме у січні та у лютому 2024 року, між Компанією та банком ПАТ АБ «Південний» була підписана додаткові угоди, на зміну графіка платежів по кредитному договору. На період з березня 2024 року до кінця 2024 року щомісячний платіж складатиме 2 200 000 грн., а з січня 2025 року – 17 542 173 грн. під 11% річних. Ця подія є подією після звітної дати, і не має впливу на показники фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

На протязі перших 5 місяців 2024 року були закриті три магазини з інших причин, які не пов'язані з активними бойовими діями, а саме: у Житомирі, Києві, Полтаві. Ця подія є подією після звітної дати, і не має впливу на показники фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку російської федерації продовжився, як зазначено у Примітці 2, у зв'язку з чим воєнний стан в країні продовжено до 11 серпня 2024 року.

Міжнародна підтримка України продовжується завдяки спротиву Збройних сил України, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 5 червня 2024 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор



Аврамчук Федір Петрович

Головний бухгалтер



Кривойван Дар'я Сергіївна

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»

info@jpa.kiev.ua

www.jpa.kiev.ua

+38 (044) 492 25 43

+38 (050) 172-94-02

+38 (067) 328 45 13

info@jpa.kiev.ua

Адреса для листування:

Київ 04107 вул. Татарська, 7, оф. 89

