

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Зміст	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності	1
Звіт незалежного аудитора	2 - 6
Звіт про сукупний дохід	7
Звіт про фінансовий стан	8 - 9
Звіт про зміни в капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12 - 69

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Експансія» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі 31 грудня 2024 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Товариства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 12 травня 2025 року.



Головний бухгалтер
ТОВ «Експансія»
Гаврилова А.В.

Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «Експансія»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Експансія» (далі - «Товариство»), що включає:

- звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р.;
- звіт про фінансові результати та інший сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання 1, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, можливого впливу питання 2, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком неповного розкриття інформації щодо 3-го питання, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- 1) Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не здійснило розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відносно фінансових активів, які виникли в результаті операцій з пов'язаними сторонами, а саме: торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 77 544 тис. грн. та 657 186 тис. грн., відповідно; векселів пов'язаних сторін в сумі 449 427 тис. грн. та 112 122 тис. грн., відповідно. За відсутності такого розрахунку, ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки та фінансових результатів за рік.
- 2) Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за частиною іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 38 565 тис. грн. та 515 577 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, відповідно, та векселями пов'язаних сторін в сумі 449 427 тис. грн. та 112 122 тис. грн., відповідно. Як наслідок, ми не змогли переконатись відносно їх класифікації як поточні активи Товариства, а також оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях їх балансової вартості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, та можливого впливу таких коригувань на фінансовий результат за 2024 та 2023 рік.
- 3) У примітках до фінансової звітності Товариством не розкрито інформацію щодо характеру спеціальних умов (ковенант), які пов'язані з непоточними зобов'язаннями балансовою вартістю 304 750 тис. грн станом на 31 грудня 2024 року. Це є відхиленням від вимог МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», який вимагає розкриття такої інформації. Для нас не було практично можливим включити розкриття пропущеної інформації до нашого звіту, оскільки така інформація не була надана управлінським персоналом.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 та Примітку 2.1 в фінансовій звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 р. на діяльність Товариства значно вплинуло триваюче військове вторгнення в Україні, та що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Як зазначено в Примітці 2.1, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 37 до фінансової звітності, що описує значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики суттєвих викривлень, у тому числі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», та додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як наш аудит вирішив це питання
Дотримання умов кредитних угод <i>Дивіться Примітку № 27</i> У відповідності до деяких кредитних угод Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових умов. Потенційне порушення умов за однією кредитною угодою може призводити до крос-дефолту за іншими угодами. Потенційне дострокове погашення зобов'язань через порушення умов кредитних угод може вплинути на класифікацію процентних кредитів та запозичень в звіті про фінансовий стан та на оцінку принципу безперервності діяльності Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності. З цих причин ми визначили, що дотримання умов кредитних угод було ключовим питанням аудиту.	Ми перевірили умови кредитних угод, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та події, що спричиняє невиконання зобов'язань. Ми оцінили розрахунки управлінського персоналу щодо фінансових коефіцієнтів та звернули особливу увагу на класифікацію складових, включених чи вилучених із розрахунку фінансових коефіцієнтів. Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових чи короткострокових зобов'язань.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації внаслідок питання 1, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Ми також не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання 2, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цим питанням.

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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих РМСБО, та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, а також 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, окрім випадків, коли 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 в 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- 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, доходимо висновку, 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 розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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

Звітування щодо Звіту про управління

У відповідності до п.п.5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація у Звіті про управління за 2024 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що Звіт про управління містить суттєві викривлення. Наші висновки наведено в розділі «Інша інформація» нашого звіту та ми не маємо що додатково повідомити у зв'язку з цим.

Звітування у відповідності до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі - «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Загальними зборами учасників Товариства рішенням від 17 січня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства складає шість років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, ми або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту, які не були розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснюємо розробку та виконання аудиторських процедур відповідно до наших обов'язків, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та на виявлення випадків недотримання законодавчих і нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Проте, основна відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства, а також за забезпечення дотримання відповідних законодавчих і нормативних вимог, покладається на керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша думка із застереженням, наведена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом Аудиторському комітету, який ми випустили 8 травня 2025 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Почкун Олександр Васильович.

Олександр Почкун
Генеральний директор

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100810



ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна

12 травня 2025 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

	Примітки	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
Дохід від реалізації	5	5 581 932	5 824 436
Собівартість реалізації	6	(4 517 052)	(4 636 361)
Валовий прибуток		1 064 880	1 188 075
Інші операційні доходи	7	29 607	33 481
Витрати на збут	8	(1 121 118)	(1 255 097)
Адміністративні витрати	9	(175 433)	(112 367)
Інші операційні витрати	10	(28 866)	(2 489)
Збиток від операційної діяльності		(230 930)	(148 397)
Інші доходи	11	592	3 739
Інші витрати	12	(132 389)	(166 500)
Фінансові доходи	13	8 026	21 067
Фінансові витрати	14	(119 050)	(108 775)
Збиток до оподаткування		(473 751)	(398 866)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	15	1 092	3 530
Збиток за рік		(472 659)	(395 336)
Інший сукупний дохід за рік		-	-
Загальний сукупний збиток за рік		(472 659)	(395 336)

Загальний сукупний збиток за рік



Головний бухгалтер
ТОВ «Експансія»
Гаврилова А.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Звіт про фінансовий стан
Станом на 31 грудня 2024

	Примітки	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	16	405 417	526 593
Нематеріальні активи	17	92 058	79 808
Відстрочені податкові активи	15	9 656	8 564
Передплати за основні засоби	18	1 468	130
Всього необоротних активів		508 599	615 095
Оборотні активи			
Запаси	19	692 860	654 542
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	20	159 293	713 612
Фінансові інвестиції	21	449 427	112 122
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	22	453	444
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	58 225	79 751
Інші оборотні активи	25	11 234	35 716
Всього оборотних активів		1 371 492	1 596 187
Всього активів		1 880 091	2 211 282

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Звіт про фінансовий стан (продовження)
Станом на 31 грудня 2024**

	Примітки	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	26	1 043 999	1 043 999
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)		(1 865 443)	(1 392 784)
Всього власний капітал		(821 444)	(348 785)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Банківські кредити	27	304 750	201 442
Непоточні зобов'язання з оренди	28	185 276	270 073
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення		490 026	471 515
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні забезпечення	33	26 435	19 938
Банківські кредити	27	185 192	164 122
Поточні зобов'язання з оренди	28	147 810	160 362
Інші фінансові зобов'язання	29	-	11 231
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	30	1 824 680	1 712 806
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31	18 045	14 539
Зобов'язання за одержаними авансами	32	9 347	5 554
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		2 211 509	2 088 552
Всього зобов'язань		2 701 535	2 560 067
Всього власного капіталу та зобов'язань		1 880 091	2 211 282



Головний бухгалтер
ТОВ «Експансія»
Гаврилова А.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

	Статутний капітал тис.грн.	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток) тис.грн.	Всього тис.грн.
На 1 січня 2023	743 999	(992 285)	(248 286)
Збиток за рік	-	(395 336)	(395 336)
Інший сукупний дохід за рік	-	-	-
Загальний сукупний збиток за рік	-	(395 336)	(395 336)
Внески учасників до статутного капіталу	300 000	-	300 000
На 31 грудня 2023	1 043 999	(1 387 621)	(343 622)
На 1 січня 2024	1 043 999	(1 387 621)	(343 622)
Виправлення помилок	-	(5 163)	(5 163)
На 1 січня 2024	1 043 999	(1 392 784)	(348 785)
Збиток за рік	-	(472 659)	(472 659)
Інший сукупний дохід за рік	-	-	-
Загальний сукупний збиток за рік	-	(472 659)	(472 659)
На 31 грудня 2024	1 043 999	(1 865 443)	(821 444)



Директор
ТОВ «Експансія»
Ліснянська О.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Експансія»
Гаврилова А.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

	Примітки	2024 тис.грн.	2023 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		6 767 863	6 733 275
Повернення податків і зборів		1	79
Цільового фінансування		4 076	3 718
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		1 333	1 076
Боржників неустойки (штрафів, пені)		554	129
Операційної оренди		16 681	17 060
Отримання роялті, авторських винагород		1	401
Інші надходження		141 547	772
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(5 809 696)	(5 543 006)
Праці		(363 041)	(302 013)
Відрахувань на соціальні заходи		(98 166)	(81 810)
Зобов'язань з податків і зборів		(220 087)	(333 935)
Витрачання на оплату цільових внесків		(64)	(55)
Інші витрачання		(206 274)	(481 978)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		234 728	13 713
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		30 452	3
необоротних активів		13 913	1 687
Надходження від погашення позик		11 963	51 856
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		(30 400)	(8 264)
необоротних активів		(96 667)	(72 090)
Витрачання на надання позик		-	(32 677)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(70 739)	(59 485)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	300 000
Отримання позик		424 000	51 231
Витрачання на:			
Погашення позик		(364 665)	(50 593)
Сплату відсотків		(110 472)	(102 881)
Сплату заборгованості з оренди		(167 905)	(157 760)
Інші платежі		(821)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(219 863)	39 997
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти		(55 874)	(5 775)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	24	60 259	66 363
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		125	(329)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	24	4 510	60 259



Головний бухгалтер
ТОВ «Експансія»
Гаврилова А.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

1 Загальна інформація

1.1 Товариство та його операційна діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ» (далі - Товариство) - було створене у 2002 році, відповідно до рішення загальних зборів засновників від 18 листопада 2002 року (запису реєстрі 02.12.2002).

Єдиним засновником Товариства є Публічне Акціонерне Товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Рітейл Інвест», яке знаходиться у власності ТОВ «Фоззі Груп» («Кінцеве материнське підприємство»). Кінцевою контролюючою стороною є Костельман Володимир Михайлович, який володіє 51% корпоративних прав ТОВ «Фоззі Груп».

Основним напрямком діяльності Товариства є оптова та роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Станом на 31 грудня 2024 року загальна кількість торгівельних об'єктів становить 9 гіпермаркетів та склад магазин DARKSTORE (2023: 8 гіпермаркетів) FOZZY у 8 населених пунктах (2023: 7 населених пунктах) України.

Юридична адреса: Україна, Київська обл., Бучанський р-н, м. Вишневе, вул. Промислова, 5, індекс 08132

Середня кількість працівників Товариства в 2024 році складала 2 020 співробітників (2023: 2 272).

1.2 Економічне середовище в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4% завдяки стабілізації енергетичного сектору та заходам Уряду щодо стимулювання економічної активності. Проте відновлення залишається вразливим до бойових дій і обсягів зовнішньої фінансової допомоги. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2023 році економіка України зросла на 5,3% - на тлі значного падіння в 2022 році.

Починаючи з IV кварталу 2023 року, Національний банк України (НБУ) поступово послаблював валютні обмеження та впроваджував режим керованої гнучкості, що вплинуло на офіційний курс гривні до долара США та євро. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2024 року становив 38,00 грн/дол. США, а на кінець року - 42,04 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 41,996 грн/євро до 43,9266 грн/євро на 31 грудня. Попри воєнні ризики та коливання на міжбанківському ринку, валютна політика НБУ дала змогу утримати порівняно контрольований коридор коливань гривні впродовж 2024 року.

У 2024 році облікова ставка НБУ змінювалася в діапазоні 13-15% з урахуванням макроекономічних чинників і монетарних цілей, спрямованих на підтримку відновлення економіки та стримування інфляції.

За оцінками рейтингових агентств, у другому півріччі 2024 року Fitch Ratings підтвердило або змінило довгостроковий рейтинг України (в іноземній/національній валюті) на рівні «С»/«RD»/«CCC» (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про високі кредитні ризики. Standard & Poor's у 2024 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні «CC»/«SD», а в національній валюті — «CCC+», з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

1 Загальна інформація (продовження)

1.2 Економічне середовище в Україні (продовження)

Воєнні дії та пов'язані з ними обмеження продовжують істотно впливати на діяльність Товариства:

- Труднощі з робочою силою, зокрема виїзд спеціалістів за кордон, мобілізація, евакуація персоналу.
- Зміни умов контрактів поставки, можливі штрафи, розірвання угод та коригування графіків виробництва.
- Зміни галузевого законодавства та правил оподаткування, пов'язані з воєнним станом (зокрема, податкові пільги, відстрочки, нові вимоги до звітності).
- Інфраструктурні загрози, зокрема перебої у постачанні електроенергії, води та тепла унаслідок обстрілів енергетичних об'єктів. Управлінський персонал Товариства продовжує вживати заходів для подолання цих викликів, зокрема:
 - Диверсифікація ринків збуту та пошук альтернативних шляхів логістики.
 - Переглянуто асортимент товару.
 - Проведена оптимізація графіків роботи магазинів.
 - Перерозподілено товарні потоки.
 - Залучення додаткового фінансування з метою покриття обігових потреб та інвестування у відновлення пошкоджених активів.
 - Оптимізація витрат, у тому числі впровадження енергозберігаючих технологій та скорочення непрофільних напрямів.
 - Забезпечення безперервності діяльності, розробка резервних ІТ-рішень та планів реагування на надзвичайні ситуації.

Хоча Товариство продовжує свою операційну діяльність, існують обставини, які знаходяться поза межами впливу управлінського персоналу:

- Тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії.
- Масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових траншів, військової та гуманітарної допомоги.
- Рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок.
- Реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

На кінець 2024 року 158 (2023:156) співробітників Товариства мобілізовані до Збройних Сил України та територіальної оборони.

Товариство приймає активну участь у допомозі Збройним силам України, при необхідності надає товари та паливо військовій частині. Також, регулярно надає допомогу та підтримку працівникам, що мобілізовані до Збройних Сил України.

Докладнішу інформацію про припущення щодо безперервності діяльності додатково наведено у Примітці 2.1. «Безперервність діяльності».

2 Облікова політика

2.1 Безперервність діяльності

Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Товариства.

На діяльність Товариства негативно впливати війна з російською федерацією. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.1 Безперервність діяльності (продовження)

населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

В Україні запроваджено воєнний стан до 6 серпня 2025 року. Вплив війни на діяльність Товариства детально описано у Примітці 1.2 «Економічне середовище в Україні».

Військове вторгнення в Україну призвело до значного погіршення ліквідності та суттєвих збитків Товариства. За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року збиток Товариства склав 472 659 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство мало дефіцит робочого капіталу в сумі 740 017 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не виконало вимоги щодо фінансових ковенант за довгостроковими кредитним договором, у зв'язку з чим залишок по банківській позиції у сумі 100 000 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками (Примітка 24). Керівництво Товариства оцінило ймовірність вимоги дострокового погашення даного кредиту з боку банку як низьку оскільки після звітної дати отримано лист, про те що банк не буде вчиняти жодних дій щодо дострокового погашення позики.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на 2025 рік за базовим сценарієм, який показує, що спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- буде забезпечена сума виручки від продажу товарів і послуг, яка була розрахована за прогнозним сценарієм, достатня для продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду;
- Товариство буде здатне повністю реалізувати визначену стратегію по реструктуризації існуючих на звітну дату заборгованостей за кредитами, позиками та лізинговими договорами.

Враховуючи викладене вище, Керівництво дійшло висновку, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом майбутнього розвитку військового вторгнення, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, його не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

2.2 Основа для підготовки

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Валюта подання даної фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, і всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком випадків, зазначених нижче:

фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувались під час підготовки даної фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.3 Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: (а) його вартість придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки, після вирахування торговельних знижок; (б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для того, щоб мати можливість працювати в спосіб, визначений керівництвом Товариства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення елемента і відновлення ділянки, на якому він знаходиться; (г) зобов'язання, які Товариство несе або при придбанні об'єкта або внаслідок того, що використовує цей об'єкт протягом певного періоду для інших цілей, ніж для виробництва продукції протягом цього періоду.

Подальше збільшення вартості основних засобів первісно визнається за вартістю придбання. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Знос

Сума, що підлягає амортизації є вартістю об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо Товариство планує використовувати об'єкт до закінчення його корисного терміну використання.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

<u>Основні засоби</u>	<u>Строк корисної експлуатації, років</u>
Машини та обладнання	3-10
Транспортні засоби	2-5
Модернізація орендованих засобів	1-10
Інші основні засоби	1-6

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання аналізується в кінці кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін в порівнянні з попередніми оцінками враховується як зміна в обліковій оцінці.

Сума, яка підлягає амортизації, для активів, отриманих за договорами лізингу, амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання на тій же основі, як власних активів.

Прибуток або збиток від вибуття об'єкта основних засобів визначаються як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу і відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

До статті «Основні засоби» Товариство також включає активи з прав користування.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.4 Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

2.5 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має матеріальної форми (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити. Товариство визначає, чи є строк корисного використання нематеріального активу визначеним або невизначеним.

Строк корисного використання є невизначеним, якщо немає передбаченого обмеження терміну, протягом якого очікується, що актив буде генерувати чисті притоки грошових коштів для Товариства.

Вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання, яка амортизується, повинна розподілятися на систематичній основі протягом строку його корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але тестуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак зменшення корисності. У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів зменшується до найбільшої з двох величин - вартості використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Нематеріальні активи оцінюються при первісному визнанні за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому вони придатні до використання належним чином.

Для нематеріальних активів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

<u>Нематеріальні активи</u>	<u>Строк корисної експлуатації, років</u>
Ліцензії та виключні права	1,5-3
Програмне забезпечення	1,5-10
Торгові марки	3-8
Інші нематеріальні активи	2-10

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації дорівнює нулю.

Наприкінці звітного року строки корисної експлуатації нематеріальних активів переглядаються.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і збільшенням строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.6 Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість є вартістю, яку буде отримано від продажу активу або сплачено за передачу зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що угода щодо продажу активу або передачі зобов'язання відбуватиметься:

- на основному ринку для активу або зобов'язання, або
- на найсприятливішому ринку для даного активу або зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Товариства.

Справедливу вартість активу або зобов'язання визначають, виходячи із припущень, які учасники ринку використовували б під час визначення ціни активу або зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні інтереси.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від найкращого та найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив в найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Товариство використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані та зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбувалися переходи між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом) наприкінці кожного звітного періоду.

2.7 Зменшення корисності необоротних активів

На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, Товариство робить оцінку відшкодуваної вартості активу. Сума очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки (ПГГП), - це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу (ПГГП) за вирахуванням витрат на вибуття і цінність від використання активу (ПГГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу (ПГГП), перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відбиває поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

Товариство визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожного ПГГП, до якого відносяться окремі активи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.7 Зменшення корисності необоротних активів (продовження)

2.8 Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

2.9 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Це справедливо навіть для випадку, коли звичайний щоденний обсяг торгівлі ринку не достатній, щоб поглинути утримувану кількість, а розміщення заявок на продаж цієї позиції в одній операції може вплинути на ціну котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтованих грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб

(i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (нескоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,

(ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на базі ціни) можна спостерігати для активу або зобов'язання, і

(iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі права власності. Витрати на операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий інструмент оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, а у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки, визначена за методом ефективного відсотка.

Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективного процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премію (включаючи

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.9 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

відстрочену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Первісне визнання фінансових активів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, передавання яких повинно проводитися в терміни, встановлені нормами регулювання або звичаями відповідного ринку («звичайне» придбання або продаж), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Товариство використовує модель дисконтованих грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, які виникають негайно визнаються в складі прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінювання

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою: (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків»), або (ii) як отримання передбачених договором грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактори, що враховуються Товариством при визначенні бізнес-моделі, включають мету при складанні портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів.

2 Облікова політика (продовження)

2.9 Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки (продовження)

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по цим платежам виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Товариство розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Згортання фінансових активів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум, а також намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання. Право на згортання (а) не повинно залежати від майбутньої події; та (б) повинно бути юридично забезпеченим за всіх таких обставин: (i) за нормального ходу бізнесу, (ii) у випадку невиконання зобов'язань; та (iii) у випадку неплатоспроможності.

2.10 Фінансові активи

Фінансові активи – перекласифікація

Товариство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не міняє свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не здійснює перекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки (ОКЗ), щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- (ii) вартість грошей у часі та
- (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозні майбутні економічні умови, доступні на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Товариства, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Фінансові активи (продовження)

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення процедури банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або локальних економічних умов, що впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів: (а) коли передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або (б) коли передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання і при цьому (i) також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передало, ні зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо цих активів. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Товариство переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), суттєвих змін відсоткової ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом припиняються, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом з

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.10 Фінансові активи (продовження)

власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Товариство порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умови договору.

Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в звіті про прибутки та збитки.

2.11 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання - категорії оцінювання

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції цінних паперів), умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, і інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання позик. У звітному періоді всі фінансові зобов'язання Товариства представлені такими, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку. Якщо обмін або модифікація не враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінок за методом нарахування кумулятивної амортизації на поетапній основі, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом власників.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з суттєво відмінними умовами між існуючим позичальником та позикодавцем обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.12 Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Вони включаються до складу поточних активів, окрім випадків, якщо строки їх погашення перевищують 12 місяців після звітної дати, тоді вони визнаються як необоротні активи. Позики та дебіторська заборгованість включають торговельну дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість, позики видані.

Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Ставка дисконтування являється вартістю строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України для суб'єктів господарювання, в національній валюті.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву на знецінення) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про сукупний дохід - в складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Коли торгова дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т.д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

2.13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, кошти в дорозі, грошові кошти в банках, а також депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.14 Кредити та позики

Кредити і позики визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, і обліковуються за амортизованою вартістю; різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат на операцію) і вартістю погашення визнається у прибутку чи збитку за період з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відстрочки погашення зобов'язання по погашенню протягом як мінімум 12 місяців після звітної дати. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання (кваліфікований актив) капіталізуються як частина вартості цих активів. Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового використання цільових коштів, отриманих за кредитами для конкретних кваліфікованих активів, вираховується з витрат на позики, які підлягають капіталізації. Капіталізація витрат на позики триває до дати, коли вся діяльність для підготовки кваліфікаційного активу до його передбаченого використання та продажу завершена.

2.15 Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання первісно визнається за справедливою вартістю і згодом обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

2.16 Оренда

Товариство як орендар

Товариство виступає стороною договорів оренди в якості орендаря по відношенню, крім іншого, до наступних об'єктів:

- Будівлі (в т.ч. торгові приміщення);
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби.

Договори оренди відображаються, оцінюються та представлені у відповідності до МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда».

Товариство визнає активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди за винятком короткострокових договорів і договорів із низькою вартістю.

Відповідно до облікової політики Товариства відображає актив у формі права користування (АПК) та зобов'язання з оренди на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати на протязі періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди – це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступний для використання орендарем.

Активи у формі права користування первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, які здійснюються на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахування стимулюючих платежів по оренді;
- всі первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтаванні та переміщенні базового активу або відновленні земельної ділянки, на якій розташовані активи.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з врахуванням переоцінки зобов'язань з оренди.

Активи у формі права користування, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.16 Оренда (продовження)

використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше, що, як правило, складає:

<u>АПК</u>	<u>Строк корисної експлуатації, років</u>
Будівлі	1-12
Машини та обладнання	2-7

Якщо Товариство передає в суборенду більше ніж 20% будівлі, що орендується (але без передачі в основному усіх ризиків та вигід), то відповідний АПК відображається в звіті про фінансовий стан як інвестиційна нерухомість.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за дисконтованою вартістю орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Орендні платежі, включені до оцінки орендних зобов'язань Товариства включають фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання та змінні орендні платежі, що залежать від зміни курсу іноземної валюти до курсу гривні. Змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, відображаються як операційні витрати.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Товариство проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди у разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, зумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). Товариство 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 Товариство визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період.

Товариство як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Товариства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такий самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

2.17 Забезпечення та умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має існуюче зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, погашення яких призведе до відтоку економічних вигід, і які можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Забезпечення оцінюються виходячи з кращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання існуючих зобов'язань на звітну дату:

- можливого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- існуючого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.17 Забезпечення та умовні зобов'язання (продовження)

немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

2.18 Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої зобов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно зобов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо зобов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує зобов'язок до виконання в певний момент часу. Товариство або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного зобов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання зобов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання зобов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

У звітному періоді виручка від продажу товарів визнавалася в певний момент часу, а виручка від надання послуг – протягом періоду, із застосуванням методу результатів.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на зобов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей зобов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Компонент фінансування

Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Товариство не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Дохід від надання маркетингових послуг

Товариство укладає договори з постачальниками товарів відповідно до сформованої галузевої практики. Згідно таких договорів Товариство отримує різні види маркетингових доходів від постачальників, які, серед іншого, пов'язані з придбанням товарів для перепродажу, проведенням маркетингових заходів по просуванню товарів, наданням необхідних послуг по передпродажній підготовці товару, тощо. Єдиної галузевої практики щодо визначення сум, які підлягають отриманню від постачальників у зв'язку з придбанням товарів для перепродажу, не існує, зазвичай їх називають комерційним доходом. Товариство визнає комерційний дохід, тоді коли він зароблений Товариством, усі зобов'язання, передбачені для отримання доходу, виконані, і дохід може бути достовірно оцінений на підставі умов договору. Такий дохід у фінансовій звітності відображається у складі собівартості реалізованих товарів.

Програма лояльності покупцям «FOZZY»

Товариство підтримує програму лояльності, яка дозволяє покупцям накопичувати бонусні одиниці при купівлі товарів в магазинах роздрібної торгівлі Товариства. Бонусні одиниці можуть бути обмінені на безкоштовні товари за умови наявності мінімально необхідної кількості бонусних одиниць. Отриману винагороду від продажу товарів в роздрібній мережі розподіляється між проданими товарами і наданими бонусними одиницями, при цьому на бонусні одиниці відноситься частина винагороди, що дорівнює їх справедливій вартості. Справедлива вартість бонусних одиниць визначається виходячи з умов затвердженої програми лояльності з урахуванням статистичного аналізу погашення бонусних одиниць. Справедлива вартість наданих бонусних одиниць відноситься на майбутній період і визнається як виручка при їх погашенні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.18 Визнання доходів (продовження)

Кешбек-скарбничка передбачає накопичення винагороди та її подальше використання через віртуальний накопичувальний рахунок. Не є платіжним засобом, а через Накопичувальний рахунок застосовується як знижка в мережі гіпермаркетів «Fozzy». Пропозиції з індивідуальними умовами накопичень кешбек-скарбнички надаються покупцям індивідуально з урахуванням статистичного аналізу.

Окрім накопичувальної системи, програма лояльності дає можливість її учасникам купувати товари за дрібнооптовою ціною, за умови придбання певної кількості товару. Дрібнооптова ціна є нижчою за роздрібну, що дозволяє покупцям менше витратити на покупки.

Подарунковий сертифікат

Подарунковий сертифікат має властивості попередньої оплати за товар, який у майбутньому буде передано його пред'явникові, на суму, що дорівнює номіналу пред'явлених до використання одного чи декількох Подарункових сертифікатів. Подарунковий сертифікат надає його пред'явникові право обміняти роздрукований Подарунковий сертифікат на будь-які товари з представленого асортименту або застосувати просканований в електронному вигляді з будь-якого мобільного пристрою Подарунковий сертифікат для отримання будь-яких товарів із представленого асортименту в гіпермаркетах «Fozzy» на території України, які належать Товариству, протягом строку дії Подарункового сертифіката.

Подарунковий сертифікат не є платіжним документом або цінним папером. Він є електронним макетом із штриховим кодом. Власником Подарункового сертифіката вважається особа, яка пред'явила роздрукований або в електронному вигляді на екрані будь-якого мобільного пристрою Подарунковий сертифікат для отримання товарів у будь-якому гіпермаркеті «Fozzy» на території України.

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи і витрати відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії. У разі, якщо погашення кредитів малоімовірне, їх балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування з подальшим обліком процентного доходу за ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки суми очікуваного відшкодування кредиту.

2.19 Витрати

Витрати звітного періоду визнаються в результаті або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

2.20 Курсові різниці

Курсові різниці за звітний період виникають від групи подібних операцій, мають однорідний характер, в наслідок чого дохід або збиток від цих операцій відображаються в звітності на нетто-основі в інших доходах або в інших витратах.

2.21 Оподаткування

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного податку на прибуток підприємств

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

2 Облікова політика (продовження)

2.21 Оподаткування (продовження)

та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток відображаються як витрати або доходи, крім випадків, коли податок на прибуток, нарахований в результаті господарських операцій, відображається безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який підприємство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Товариство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на першу з подій - дату відвантаження товару покупцеві або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

Сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам включається до складу дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

2.22 Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески на обов'язкове соціальне страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та подібних обов'язкових платежів відповідно до законодавства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

3 Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на відображені суми доходів, витрат, активів, зобов'язань і відповідних розкриттів. Окрім цих оцінок, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні певних облікових політик. Оцінки і припущення, що використовуються, переглядаються керівництвом на постійній основі, з врахуванням минулого досвіду та інших чинників, таких як очікування щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими на момент підготовки фінансової звітності. Судження, які мають найбільш істотний вплив на суми, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань в майбутньому полягають в наступному:

(i) Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Резерв під очікувані кредитні збитків визначається шляхом застосування до суми заборгованості, яка розподіляється за періодами виникнення, відповідного відсотка очікуваних кредитних збитків. Відсотки ОКЗ визначаються, враховуючи досвід аналогічних історичних кредитних збитків. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Товариства і прогноз економічних умов можуть не бути показовими для фактичного дефолту контрагента в майбутньому.

(ii) Знецінення нефінансових активів. На кожну дату складання фінансової звітності керівництво Товариства оцінює, чи є ознаки знецінення активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу, для чого розраховується вартість використання/справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж одиниць, що генерують грошові кошти, до яких належить актив. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж вимагає від керівництва оціночних розрахунків очікуваних грошових потоків та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків.

(iii) Строки корисного використання активів, що амортизуються. Товариство переглядає терміни корисного використання в кінці кожного року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках. Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість активів, що амортизуються.

Оцінка строків корисного використання вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. При цьому такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

(iv) Визнання відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи оцінюються на кожну звітну дату на предмет можливості їх реалізації у майбутньому і коригуються в міру необхідності, на підставі того, чи є ймовірним те, що Товариство буде генерувати достатній прибуток в майбутніх періодах для використання даних активів. Різні чинники враховуються при оцінці ймовірності майбутнього використання, включаючи результати минулих років, оперативні плани, закінчення строку дії податкових збитків, перенесених на майбутнє і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки будуть скориговані в майбутньому, то результат операції може бути відображено в цих періодах. Товариство не визнає відстрочені податкові активи, якщо існує невизначеність щодо здатності Товариства генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в осяжному майбутньому.

(v) Оподаткування. Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

(vi) Визначення змінних орендних платежів. Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів, які не сплачені на вказану дату. Майбутні орендні платежі складаються з фіксованих платежів (у тому числі фіксованих по суті платежів) та змінних орендних платежів, що залежать від зміни курсу іноземної валюти до курсу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

3 Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках (продовження)

гривні.

Керівництво Товариства робить суттєве судження щодо визначення змінних орендних платежів. Незалежно від орендних платежів, зазначених у договорах оренди, звичайні ділові практики доповнюють договірні умови таким чином, щоб на кожну конкретну дату орендний платіж підлягав перегляду у зв'язку з зміною курсу іноземної валюти до курсу гривні. Оскільки існують очікування періодичного перегляду орендних платежів (виходячи з поточних ринкових умов), Керівництво зробило висновок, що такі орендні платежі визначаються ринковим механізмом.

(vii) Тривалість воєнного, надзвичайного стану на території України. Керівництво вважає, що припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України відбудеться у осяжному майбутньому.

Ґрунтуючись на цьому судженні Товариства оцінило здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі (Примітка 2.1).

4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

4.1 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

.

У поточному році Товариство застосовувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2024 року.

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні».

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами».

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди».

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника».

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Товариство достроково не застосовувало жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

4.2 Нові і переглянуті МСФЗ, які застосовуються в поточному році

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» (дата набрання чинності 1 січня 2025 року).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством (Перенесено на невизначений термін).

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію» (дата набрання чинності 1 січня 2026 року).

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) (дата набрання чинності 1 січня 2026 року).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

4 Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (дата набрання чинності 1 січня 2027 року).

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» (дата набрання чинності 1 січня 2027 року).

Щорічні покращення до МСФЗ — Частина 11, що містить наступні зміни (дата набрання чинності 1 січня 2026 року):

МСФЗ 1: Облік хеджування для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ;

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання;

МСФЗ 7: Розкриття відстрочених різниць між справедливою вартістю та ціною операції;

МСФЗ 7: Вступ та розкриття кредитного ризику;

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем орендних зобов'язань;

МСФЗ 9: Ціна операції;

МСФЗ 10: Визначення «де-факто агента»;

МСБО 7: Метод собівартості.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

5 Дохід від реалізації

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації товарів:		
Роздрібні продажі	4 699 521	5 497 809
Оптові продажі на території України	808 326	228 383
Оптові продажі за межами України	76 122	32 968
Всього дохід від реалізації товарів:	5 583 969	5 759 160
Дохід від реалізації послуг (i)	104	65 276
Програма лояльності "FOZZY"	(2 141)	-
Всього	5 581 932	5 824 436

(i) у 2024 році була припинена робота по договорам відповідального зберігання та договорам комісії з пов'язаними сторонами, що призвело до значного скорочення доходу.

6 Собівартість реалізації

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Товари для продажу	4 517 052	4 636 361

7 Інші операційні доходи

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Дохід від операційної оренди	14 134	14 710
Дохід від тимчасового прощення орендодавцями орендних платежів	5 878	7 072
Резерв знецінення (ОКЗ) та резерв сумнівних боргів	3 762	3 040
Дохід по страховому відшкодуванню	789	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	364	2 932
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	2 391
Інший операційний дохід	4 680	3 336
Всього	29 607	33 481

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

8 Витрати на збут

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	372 509	327 239
Знос основних засобів та АПК	184 401	198 185
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	130 125	132 397
Відрахування на соціальні заходи	82 029	72 502
Торговий знак (і)	75 455	139 488
Транспорт, логістика та складські послуги	55 435	39 633
Матеріальні витрати	40 430	42 996
Рекламні послуги	36 117	18 140
Амортизація нематеріальних активів	32 257	125 083
Банківські послуги	31 848	33 412
Інформаційно-консультативні послуги	27 980	9 231
Обслуговування необоротних активів	16 463	16 366
Витрати на податки	15 389	84 522
Витрати на оренду	10 699	7 640
Витрати на утримання персоналу	3 415	2 462
Витрати по ліцензуванню та сертифікації	2 915	2 701
Витрати на зв'язок	2 202	2 190
Інші витрати на збут	1 449	910
Всього	1 121 118	1 255 097

(і) Витрати за ліцензійними договорами, що передбачають отримання дозволу на користування (виключну ліцензію) в діяльності Товариства торгових знаків, що належать пов'язаним компаніям.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

9 Адміністративні витрати

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати на оплату праці	84 994	41 931
Інформаційно-консультативні послуги	44 027	44 163
Відрахування на соціальні заходи	17 738	8 566
Амортизація нематеріальних активів	8 974	4 480
Знос основних засобів	8 385	2 796
Витрати на утримання персоналу	1 705	1 212
Витрати на відрядження	1 518	1 062
Матеріальні витрати	1 098	845
Витрати на оренду	927	923
Експлуатаційні, комунальні витрати та витрати на охорону	901	896
Обслуговування необоротних активів	895	517
Витрати на податки	31	2 665
Інші адміністративні витрати	4 240	2 311
Всього	175 433	112 367

10 Інші операційні витрати

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Списання дебіторської заборгованості (i)	26 638	-
Признані штрафи	409	692
Інші операційні витрати	1 819	1 797
Всього	28 866	2 489

(i) Фінансова допомога видана пов'язаній стороні в сумі 26 549 тис.грн. була списана у зв'язку з припиненням зобов'язань за рішенням сторін.

11 Інші доходи

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Інші доходи	592	-
Дохід від реалізації необоротних активів	-	3 739
Всього	592	3 739

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

12 Інші витрати

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Витрати від операцій з продажу векселів пов'язаній стороні	86 520	44
Курсові різниці	45 166	19 264
Збиток від вибуття основних засобів	444	-
Списання оборотних активів, внаслідок подій пов'язаних з війною	133	142 048
Витрати від зміни договорів оренди	-	5 140
Інші витрати	126	4
Всього	132 389	166 500

13 Фінансові доходи

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові доходи за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	8 026	21 067

14 Фінансові витрати

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Відсотки за банківськими кредитами та позиками	67 689	51 851
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	41 874	35 013
Фінансові витрати за фінансовими інструментами, які обліковуються за амортизованою вартістю	8 874	21 229
Банківські комісії	529	560
Інші фінансові витрати	84	122
Всього	119 050	108 775

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

15 Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток були представлені таким чином:

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний податок на прибуток за рік	-	-
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток за рік	(1 092)	(3 530)
Всього	(1 092)	(3 530)

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Збиток до оподаткування від поточних операцій	(473 751)	(398 866)
Податок на прибуток за номінальною ставкою у 2024 році: 18,00% (2023: 18%)	(85 275)	(71 796)
Зміни в сумі невизнаного відстроченого податкового активу	51 136	39 940
Податковий вплив від зміни системи оподаткування	-	23 879
Вплив доходів/ витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	33 047	4 447
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	(1 092)	(3 530)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

15 Податок на прибуток (продовження)

Рух відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлений таким чином:

	Початкове сальдо	Визнано у прибутках і збитках	Заключний баланс
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2024			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	4 680	1 754	6 434
Нематеріальні активи	(158)	51	(107)
Інші фінансові зобов'язання	<u>4 042</u>	<u>(713)</u>	<u>3 329</u>
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	<u>8 564</u>	<u>1 092</u>	<u>9 656</u>
2023			
Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:			
Основні засоби	4 993	(313)	4 680
Нематеріальні активи	41	(199)	(158)
Інші фінансові зобов'язання	<u>-</u>	<u>4 042</u>	<u>4 042</u>
Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи	<u>5 034</u>	<u>3 530</u>	<u>8 564</u>

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування представлені накопиченими податковими збитками минулих періодів в сумі 665 387 тисяч гривень та 381 300 тисяч гривень відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

16 Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року, представлений наступним чином:

	АПК Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість							
На 1 січня 2023	519 948	281 374	8 118	240 740	228	42 592	1 093 000
Надходження	270 898	18 358	3 357	9 989	36 339	5 498	344 439
Вибуття	(151 429)	(6 657)	-	(3 746)	-	(734)	(162 566)
Введення в експлуатацію	-	-	-	-	(36 403)	-	(36 403)
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	(45 585)	-	(81 353)	-	(6 644)	(133 582)
На 31 грудня 2023	639 417	247 490	11 475	165 630	164	40 712	1 104 888
Надходження	43 237	15 834	3 319	5 268	31 494	6 517	105 669
Вибуття	(83 060)	(5 519)	(1 159)	(3 362)	-	(2 475)	(95 575)
Введення в експлуатацію	-	-	-	-	(30 269)	-	(30 269)
На 31 грудня 2024	599 594	257 805	13 635	167 536	1 389	44 754	1 084 713
Накопичений знос							
На 1 січня 2023	287 002	179 516	3 895	85 121	-	37 734	593 268
Амортизаційні відрахування	140 222	29 360	1 641	27 096	-	2 662	200 981
Вибуття	(151 429)	(3 045)	-	(1 092)	-	(726)	(156 292)
Переміщення	-	14	-	-	-	(14)	-
Вибуття у зв'язку з військовими діями	-	(19 374)	-	(35 638)	-	(4 650)	(59 662)
На 31 грудня 2023	275 795	186 471	5 536	75 487	-	35 006	578 295
Амортизаційні відрахування	148 366	23 375	1 773	15 622	-	3 650	192 786
Вибуття	(83 060)	(5 399)	(342)	(515)	-	(2 469)	(91 785)
Переміщення	-	6	-	(12)	-	6	-
На 31 грудня 2024	341 101	204 453	6 967	90 582	-	36 193	679 296

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

16 Основні засоби (продовження)

	АПК Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Модернізація орендованих засобів	Капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Балансова вартість							
На 31 грудня 2024	258 493	53 352	6 668	76 954	1 389	8 561	405 417
На 31 грудня 2023	363 622	61 019	5 939	90 143	164	5 706	526 593

В групі «Транспортні засоби» відображено об'єкти, які знаходяться у лізингу, станом на 31 грудня 2024 року вартість об'єктів становить 5 136 тис. грн, (2023: 5 646 тис. грн), амортизаційні нарахування по таким об'єктам за 2024 рік становлять 1 592 тис. грн (2023: 1 092 тис. грн.)

На 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року основні засоби не перебувають в якості забезпечення позикових коштів Товариства, а також позикових коштів пов'язаних компаній.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство виконало тест на знецінення основних засобів, АПК і нематеріальних активів на основі розрахунку цінності від використання із застосуванням прогнозу руху грошових коштів, що не перевищує п'ятирічного періоду. Прогнозні потоки грошових коштів ґрунтувалися на фактичних історичних даних та прогнозних макроекономічних показниках, отриманих з публічних ресурсів, прогнозів Керівництва щодо відкриття нових магазинів. Основні припущення, використані при тестуванні на знецінення, включали: ставки дисконтування, обсяги продажів, витрати. Ставка дисконтування була розрахована на підставі середньозваженої вартості капіталу і становила 19,87% для прогнозних періодів і 15,82% для розрахунку термінальної вартості. Станом на 31 грудня 2024 року величина очікуваного відшкодування (цінність від використання) основних засобів, АПК і нематеріальних активів Товариства перевищила балансову вартість, відповідно, знецінення не визнавалося

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

17 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, представлений наступним чином:

	Ліцензії та виключні права	Торгові марки	Програмне забезпечення	Капітальні інвестиції	Інші немате- ріальні активи	Всього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Первісна вартість						
На 1 січня 2023	3 605	622 092	9 641	6 701	11 079	653 118
Надходження	902	-	27 546	29 042	7 233	64 723
Переміщення	35	-	(35)	-	-	-
Введення в експлуатацію	-	-	-	(35 738)	-	(35 738)
На 31 грудня 2023	4 542	622 092	37 152	5	18 312	682 103
Надходження	2 501	-	36 456	53 438	10 032	102 427
Вибуття	(155)	(621 916)	-	-	-	(622 071)
Введення в експлуатацію	-	-	-	(48 946)	-	(48 946)
На 31 грудня 2024	6 888	176	73 608	4 497	28 344	113 513
Накопиче- на аморти- зація						
На 1 січня 2023	2 924	466 612	2 011	-	1 185	472 732
Амортизація	1 239	124 383	2 315	-	1 626	129 563
Переміщення	6	-	(6)	-	-	-
На 31 грудня 2023	4 169	590 995	4 320	-	2 811	602 295
Амортизація	2 036	31 097	5 336	-	2 762	41 231
Вибуття	(155)	(621 916)	-	-	-	(622 071)
На 31 грудня 2024	6 050	176	9 656	-	5 573	21 455
Балансова вартість						
На 31 грудня 2024	838	-	63 952	4 497	22 771	92 058
На 31 грудня 2023	373	31 097	32 832	5	15 501	79 808

До торгових марок віднесено право користування торговими знаками, яке у 2019 році було внесено в статутний капітал Товариства, розмір внеску склав 621 915 тисяч гривень, сума нарахованої амортизації даного активу за 2024 рік: 31 096 тисячі гривень (2023: 124 383 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2024 року, право користування торговими знаками, яке було внесено в статутний капітал, було повністю амортизовано та списано з балансу Товариства. Строк амортизації прав користування відповідає терміну на який надано таке право.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

17 Нематеріальні активи (продовження)

		Балансова вартість		Залишковий строк експлуатації (місяців)	
Група нематеріальних активів		31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2024	31 грудня 2023
		тис.грн.	тис.грн.		
Логотип "FOZZY"	Торгові марки	-	15 548	-	3
Логотип "Фоззі"	Торгові марки	-	15 548	-	3
Програма Лояльності	Програмне забезпечення	16 706	10 732	146	158
Esom	Програмне забезпечення	34 529	18 717	98	110

18 Передплати за основні засоби

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Передплати за основні засоби	7 972	7 814
Резерв на знецінення	(6 504)	(7 684)
Всього	1 468	130

19 Запаси

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Товари	686 048	647 715
Інші запаси	6 812	6 827
Всього	692 860	654 542

Станом на 31 грудня 2024 запаси в сумі 61 131 тисяч гривень (31 грудня 2023: 61 131 тисяч гривень) передані фінансовим установам під заставу діючих кредитів, наявних у Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

20 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість (i)	86 497	164 651
Безвідсоткові фінансові допомоги видані (iv)	-	39 432
Дебіторська заборгованість за реалізованими векселями (iii)	6 630	273 065
Дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги (ii)	56 667	194 942
Розрахунки за корпоративними правами (v)	-	30 452
Дебіторська заборгованість за основні засоби (vi)	-	10 319
Інша дебіторська заборгованість	10 444	5 880
За вирахуванням: резерву на знецінення (ОКЗ)	(8 480)	(11 514)
Всього	151 758	707 227
Авансові платежі	7 535	6 385
Разом	159 293	713 612

(i) Торгова дебіторська заборгованість являє собою заборгованість оптових покупців, є безпроцентною. У зв'язку з припиненням договірних відносин по договору комісії з пов'язаною стороною та проведенням остаточних розрахунків у 2024 році, відбулося значне скорочення торгової дебіторської заборгованості.

(ii) Дебіторська заборгованість за договорами права вимоги відображає заборгованість Товариства по договору переуступки заборгованості з пов'язаною стороною. Заборгованість за права вимоги учасника, що була сформована по операції поповнення статутного капіталу, була повністю погашена у 2024 році.

(iii) У 2024 році по заборгованості за реалізованими векселями було проведено розрахунки шляхом отримання векселю від пов'язаної особи в сумі 273 065 тис.грн.(Примітка 21).

(iv) Безвідсоткові фінансові допомоги видані, представлені незабезпеченими поворотними короткостроковими позиками, виданими контрагентам та пов'язаним сторонам. Заборгованість обліковується за номінальною вартістю, Керівництво Товариства вважає, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості. У 2024 році фінансові допомоги пов'язаним сторонам були частково погашені, а також за рішенням сторін договору частина зобов'язань з пов'язаною стороною, в сумі 26 549 тис.грн. була визнана в «Інших операційних витратах» Товариства (Примітка 10).

(v) Дебіторська заборгованість по розрахунках за корпоративними правами, була повністю погашена у 2024 році. На 31 грудня 2023 року стаття була представлена заборгованістю за акції компанії АТ ЗНКІФ «СОРЕНТО», які Товариство реалізувало пов'язаній компанії в 2023 році. Суми визнані в прибутку або збитку, що пов'язані з реалізацією цих інвестицій протягом 2023 року є несуттєвими.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за корпоративними правами відображена в звітності за номінальною вартістю, Керівництво Товариства вважало, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.

(vi) Дебіторська заборгованість за основні засоби що виникла у зв'язку з реалізацією основних засобів пов'язаній особі, була повністю погашена у 2024 році.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

20 Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Очікувані кредитні збитки на торгову та іншу дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночного резерву, посиляючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора (Примітка 34, пункт «Кредитний ризик»)

Зміни в очікуваних кредитних збитках представлені наступним чином:

	тис.грн.
Баланс станом на 1 січня 2023	(10 832)
Нараховано/Використано	(682)
Баланс станом на 31 грудня 2023	(11 514)
Нараховано/Використано	3 034
Баланс станом на 31 грудня 2024	(8 480)

21 Фінансові інвестиції

	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
Векселі видані пов'язаними компаніями(i)	176 362	112 122
Векселі отримані від пов'язаних компаній(ii)	273 065	-
Всього	449 427	112 122

(i) Прості безвідсоткові векселі отримані за продаж цінних паперів пов'язаним кмпаніям.

(ii) Поточні фінансові інвестиції, у формі векселів придбаних у пов'язаних компаній.

22 Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом

	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
Передплати з податку на прибуток	450	441
Передплати по іншим податкам	3	3
Всього	453	444

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

23 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти на банківських рахунках	25 983	47 269
Грошові кошти в дорозі (і)	16 398	19 033
Грошові кошти в касі	15 844	13 449
Всього	58 225	79 751

(і) Грошові кошти в дорозі представлені готівкою, яка була передана інкасаторським службам банків з магазинів на кінець робочого дня, а також оплатами, здійсненими покупцями за допомогою платіжних карток, що були зараховані на банківські рахунки Товариства в наступний звітний період.

24 Грошові кошти та їх еквіваленти з метою грошового потоку

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 23)	58 225	79 751
Банківські овердрафти (Примітка 27)	(53 715)	(19 492)
Всього	4 510	60 259

25 Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші оборотні активи Товариства представлені податковим кредитом з ПДВ без отриманих податкових накладних, не включених до декларацій з ПДВ.

26 Статутний капітал

Статутний капітал Товариства належить єдиному учаснику ПАТ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ» та становить на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року 1 043 999 тисяч гривень.
В 2023 році учасниками Товариства було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, збільшення відбулося за рахунок внеску учасника в розмірі 300 000 тисяч гривень, що вносився на розрахунковий рахунок підприємства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

27 Банківські кредити

Довгострокові та короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Довгострокові кредити банків				
В національній валюті	18,15%	243 226	19,18%	154 603
В іноземній валюті (Долар США)	7,50%	193 001	7,50%	191 469
Всього довгострокові кредити банків		436 227		346 072
За вирахуванням короткострокової частини		(131 477)		(144 630)
Довгострокова частина банківських кредитів		304 750		201 442
Банківські овердрафти	18,00%	53 715	18,00%	19 492
Всього короткострокові кредити банків		53 715		19 492
Поточна частина довгострокових банківських кредитів		131 477		144 630
Короткострокова частина банківських кредитів		185 192		164 122

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не виконало спеціальні умови (ковенанти) за довгостроковою кредитною угодою. Невиконання цих умов надає банкам юридичне право вимагати дострокового повернення грошових коштів по кредитним зобов'язанням.

Керівництво Товариства оцінило ймовірність вимоги дострокового погашення кредиту з боку банків як низьку, і після звітної дати отримало від банків відповідні запевнення. Однак, оскільки станом на 31 грудня 2024 року у Товариства не було безумовного права відстрочити погашення цього зобов'язання принаймні на дванадцять місяців після цієї дати, залишок по банківським позикам у сумі 100 000 тисяч гривень було відображено у складі короткострокових зобов'язань за позиками.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

27 Банківські кредити (продовження)

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариство, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язаннями, пов'язаними з фінансовою діяльністю, є ті, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Товариство як грошові потоки від фінансової діяльності.

	Безготівкові зміни						31 грудня 2024
	1 січня 2024	Грошові потоки від фінансо- вої діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансо- вого лізингу та оренди	Курсові різниці	Інші зміни	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Зобов'язання з оренди	425 986	(167 905)	-	46 290	25 046	3 669	333 086
Банківські кредити	346 072	70 566	-	-	19 807	(218)	436 227
Небанківські кредити	11 231	(11 231)	-	-	-	-	-
Відсотки по банківським кредитам	4 889	(67 948)	67 689	-	-	-	4 630
Відсотки по зобов'язанням з оренди	20	(42 524)	41 874	-	603	43	16
Банківські комісії	-	(821)	529	-	-	331	39
Всього	788 198	(219 863)	110 092	46 290	45 456	3 825	773 998

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

27 Банківські кредити (продовження)

	Безготівкові зміни								31 грудня 2023
	1 січня 2023	Зміна представ- лення	1 січня 2023 як віднов- лено	Грошові потоки від фінансо- вої діяльності	Фінансові витрати	Нові договори фінансо- вого лізингу та оренди	Курсові різниці	Інші зміни	
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Зобов'язання з оренди	295 036	-	295 036	(157 760)	-	290 136	10 978	(12 404)	425 986
Банківські кредити	349 192	-	349 192	(10 593)	-	-	7 799	(326)	346 072
Небанківські кредити	-	-	-	11 231	-	-	-	-	11 231
Нараховані відсотки	20 111	(20 111)	-	-	-	-	-	-	-
Внески до статутного капіталу	-	-	-	300 000	-	-	-	(300 000)	-
Відсотки по банківським кредитам	-	20 100	20 100	(66 924)	51 851	-	138	(276)	4 889
Відсотки по зобов'язанням з оренди	-	11	11	(35 957)	35 013	-	-	953	20
Всього	664 339	-	664 339	39 997	86 864	290 136	18 915	(312 053)	788 198

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

27 Банківські кредити (продовження)

Забезпечення кредитів

Кредити банків були забезпечені такими видами застав:

Застави

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Запаси	<u>61 131</u>	<u>61 131</u>

Додатково кредити банків Товариства забезпечені нерухомістю за договорами іпотеки від компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

28 Зобов'язання за договорами оренди

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди будівель. Строк оренди будівель становить від 2 до 12,3 років, транспортних засобів 3 роки. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року припустимі ставки відсотка в оренді знаходились у межах від 18,36% до 19,18% річних в по договорах в гривні, 7,5% по договорах в доларах США.

Як правило, Товариство має право надавати активи, які орендуються в суборенду.

Зобов'язання з оренди представлені у звіті про фінансовий стан наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Поточні зобов'язання з оренди	147 810	160 362
Непоточні зобов'язання з оренди	<u>185 276</u>	<u>270 073</u>
Всього	<u>333 086</u>	<u>430 435</u>

У таблиці нижче наведена інформація щодо балансової вартості орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
На 1 січня	425 986	295 036
Надходження	46 290	290 136
Приріст відсотків	41 874	35 013
Курсові різниці	25 649	10 978
Інші зміни	(907)	(1 228)
Модифікації	4 623	(5 783)
Платежі	<u>(210 429)</u>	<u>(193 717)</u>
Всього	<u>333 086</u>	<u>430 435</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

28 Зобов'язання за договорами оренди (продовження)

Нижче наведені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.
Амортизація активів у формі права користування	(149 958)	(141 314)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(41 874)	(35 013)
Змінні витрати по договорах оренди	(11 626)	(8 563)
Курсові різниці	(25 649)	(10 978)
Дохід від суборенди активів у формі права користування	14 134	14 710
Модифікація за договорами оренди	3	(5 139)
Інші витрати/доходи по договорам оренди	5 878	7 072
Всього	(209 092)	(179 225)

29 Інші фінансові зобов'язання

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Небанківські кредити в національній валюті	-	11 231

В 2023 році небанківські кредити в національній валюті, що були представлені позикою від пов'язаної сторони під 20% річних, були погашені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

30 Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова кредиторська заборгованість	1 745 761	1 674 210
Інша кредиторська заборгованість		
Зобов'язання по договорах роялті (i)	47 657	6 524
Розрахунки з оплати праці та страхування	14 189	13 418
Кредиторська заборгованість за основні засоби	8 774	6 915
Нараховані відсотки по банківським кредитам	4 630	4 889
Розрахунки за орендними операціями	2 987	1 107
Нараховані відсотки по зобов'язанням з оренди	16	20
Розрахунки за операціями з векселями (ii)	-	5 340
Інша кредиторська заборгованість	666	383
Всього інша кредиторська заборгованість	78 919	38 596
Разом	1 824 680	1 712 806

(i) У 2024 році було підписано нову угоду з пов'язаною особою про використання торгового знаку, що призвело до значного росту кредиторської заборгованості по договорах роялті на звітну дату.

(ii) Заборгованість по розрахунках з векселями з пов'язаною особою була повністю погашена у 2024 році.

31 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Податок на додану вартість до сплати	8 725	6 325
Акцизний збір	6 302	5 920
Інші податки до сплати	3 018	2 294
Всього	18 045	14 539

32 Зобов'язання за одержаними авансами

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Авансові платежі отримані	6 989	5 079
Програма лояльності покупцям	2 142	1
Подарункові сертифікати	216	474
Всього	9 347	5 554

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

33 Поточні забезпечення

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Забезпечення під майбутні виплати персоналу	<u>26 435</u>	<u>19 938</u>

34 Фінансові інструменти та управління ризиками

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Зважаючи на те, що ринок для фінансових інструментів Товариства не є активним, Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, зважаючи на звичайні міркування бізнесу.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їхній справедливій вартості станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, процентний, валютний, кредитний ризик.

Товариство забезпечує належні управління, звітність та процедури внутрішнього контролю, які дозволяють своєчасно виявити зміни, що можуть становити загрозу для довгострокового виконання зобов'язань. Суттєвими чинниками ефективного управління ризиками є високий професійний рівень керівництва і відповідна комплектація персоналом. Керівництво Товариства несе відповідальність за впровадження, надійність і забезпечення функціонування систем управління ризиками. Ризики можуть виникати у всіх підрозділах Товариства, з цієї причини необхідний всебічний і систематичний аналіз ризиків.

Процентний ризик

Цей ризик не є значним для Товариства через те, що позики залучені з фіксованою відсотковою ставкою.

Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. Товариство залучило кредитні кошти в іноземній валюті (Примітка 27), має договори оренди з прив'язкою до курсу валют, а також здійснює розрахунки з іноземними покупцями та постачальниками. Активи та зобов'язання, по яким є валютні ризики, приведені в таблиці в гривневому еквіваленті, згідно курсу НБУ станом на 31 грудня:

	USD	Всього
2024		
Фінансові зобов'язання		
Банківські кредити	193 001	193 001
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	<u>223 187</u>	<u>223 187</u>
Чиста валютна позиція	<u>(416 188)</u>	<u>(416 188)</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

34 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	USD	Всього
2023		
Фінансові зобов'язання		
Банківські кредити	191 469	191 469
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	262 533	262 533
Чиста валютна позиція	(454 002)	(454 002)

Аналіз чутливості іноземної валюти

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітні дати, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними.

	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
Зміцнення долару США на 1%	(4 162)	(4 540)
Послаблення долару США на 1%	4 162	4 540

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та залишки на рахунках банків, торгова, векселі та інша дебіторська заборгованість. Дані категорії представляють максимальний кредитний ризик Товариства по відношенню до фінансових активів.

Кредитний ризик Товариства в основному відноситься до дебіторської заборгованості, яка представлена в звіті про фінансовий стан з урахуванням знецінення фінансового активу. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

До грошових коштів та їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

34 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Товариство, згідно міжнародного рейтингового агентства Fitch, наступний:

	<i>Зовнішній кредитний рейтинг</i>	<i>31 грудня 2024</i>	<i>31 грудня 2023</i>
		тис.грн.	тис.грн.
ПАТ «Банк Восток»	Невизначений	23 930	31 786
ПАТ КБ «Приватбанк»	ССС	12 219	29 609
АТ «Укрексімбанк»	ССС	571	602
Інші банки	Невизначений	5 661	4 305
Грошові кошти в касі	Невизначений	15 844	13 449
Всього		58 225	79 751

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

34 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової та іншої дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Товариства.

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Торгова та інша дебіторська заборгованість компаній під спільним контролем	77 544	657 186
Непрострочена до 30 днів	58 947	38 831
Прострочена на 30-90днів	11 573	11 272
Прострочена більш як на 90 днів	12 174	11 452
Всього	160 238	718 741

Очікувані кредитні збитки:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Непрострочена до 30 днів	59	39
Прострочена на 30-90 днів	1 042	2 457
Прострочена більш як на 90 днів	7 379	9 018
Всього	8 480	11 514

Ризик ліквідності

Завдання Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

34 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року був представлений таким чином:

	<u>Менше 1 року</u>	<u>2-5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>	<u>Всього</u>
	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>
Зобов'язання				
2024				
Банківські кредити	247 497	363 233	-	610 730
Зобов'язання з оренди	170 762	207 288	15 133	393 183
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	1 824 679	-	-	1 824 679
Всього	2 242 938	570 521	15 133	2 828 592
2023				
Інші фінансові зобов'язання	206 340	264 233	-	470 573
Зобов'язання з оренди	190 126	306 527	27 133	523 786
Інші поточні фінансові зобов'язання	13 308	-	-	13 308
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	1 712 806	-	-	1 712 806
Всього	2 122 580	570 760	27 133	2 720 473

Управління капіталом

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Товариства в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Товариства – це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми загального капіталу Товариства. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Товариство одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків. Політика Товариства направлена на досягнення значення даного коефіцієнта 0,5.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

34 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
		тис.грн.	тис.грн.
Банківські кредити	27	489 943	365 564
Зобов'язання з оренди	28	333 086	430 435
Гроші та їх еквіваленти	23	(58 225)	(79 751)
Чиста заборгованість		764 804	716 248
Статутний капітал	26	1 043 999	1 043 999
Непокритий збиток		(1 865 443)	(1 388 335)
Власний капітал		(821 444)	(344 336)
Капітал і чистий борг		(56 640)	371 912
Коефіцієнт фінансового важеля		(13,50)	1,93

35 Товариство як орендодавець

Товариство уклало угоди з орендарями, які відповідно до облікової політики класифіковані як операційна оренда, оскільки Товариство не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Мінімальні орендні платежі по таких договорах представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.
Короткострокова оренда, що підлягає сплаті протягом одного року	8 487	9 199
Від двох до п'яти років включно	5 696	4 753
Більше п'яти років	5 927	382
Всього	20 110	14 334

36 Умовні зобов'язання

Податки. Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Товариство здійснює експортні операції, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Керівництво вважає, що Товариство дотримується вимог ТЦ. Так як наразі не склалася стала практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення та формулювання деяких правил може трактуватись по-різному, вплив потенційних ризиків щодо оскарження податковими органами позиції Товариства у питаннях трансфертного ціноутворення не може бути достовірно оцінено.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

Товариство веде судові процеси з податковими органами відносно донарахувань податків та штрафних санкцій, поточна сума на дату випуску фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, складає 277 677 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 271 669 тисяч гривень)

Незважаючи на те, що питання нарахування податків не є предметом судового розгляду у справі, Товариство не виключає ймовірної наявності ризиків врахування податковими органами результатів розгляду кримінального провадження при здійсненні податкових перевірок. У випадку, якщо зазначені ризики будуть реалізовані, це може призвести до можливого донарахування податковими органами податку на прибуток та відповідних штрафних санкцій, а також до подальших судових справ з податковими органами. Ефект впливу на фінансову звітність визначити неможливо.

На думку керівництва, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів.

Юридичні питання. В процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висуваються претензії та судові позови. За оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоімовірним тому, фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Капітальні контрактні зобов'язання. Капітальні контрактні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2024 року становлять 212 727 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 15 476 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

37 Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливає на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть провадити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

На кінець звітного періоду суми заборгованості з боку пов'язаних сторін були такими:

Активи

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.
31 грудня 2024		
Передплати за основні засоби	68	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	23 930
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	79 495	299
Поточні фінансові інвестиції	449 427	-
Всього	528 990	24 229

	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.
31 грудня 2023		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	31 786
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	659 452	106
Поточні фінансові інвестиції	112 122	-
Всього	771 574	31 892

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

37 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

На кінець звітного періоду суми, належні пов'язаним сторонам, були такими:

Зобов'язання

	Мате-ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
31 грудня 2024			
Зобов'язання з оренди	-	(54 094)	-
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(45 630)	(205 295)	(27 865)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(6)	-
Всього	(45 630)	(259 395)	(27 865)

	Мате-ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
31 грудня 2023			
Зобов'язання з оренди	-	(94 699)	-
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	(7 635)	(826 080)	(9 471)
Зобов'язання за одержаними авансами	-	(182)	-
Кредиторська заборгованість за договором комісії	-	(4 503)	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	(11 231)	-	-
Всього	(18 866)	(925 464)	(9 471)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

**Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

37 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня представлена наступним чином:

	Мате-ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2024			
Дохід від реалізації товарів та послуг	-	543	598
Закупки товарів	-	(1 017 770)	-
Отримані послуги	(105 907)	(195 289)	(517)
Фінансові витрати та доходи, нетто	(1 565)	(14 441)	-
Інший операційний дохід/(витрати)	-	(22 431)	1 577
Винагорода за договором комісії	-	-	73

	Мате-ринська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
2023			
Дохід від реалізації товарів та послуг	-	1 890	111
Закупки товарів	-	(2 784 099)	-
Отримані послуги	(139 488)	(51 606)	(436)
Фінансові витрати та доходи, нетто	(1 768)	(9 738)	-
Інший операційний дохід/(витрати)	-	4 487	1 060
Винагорода за договором комісії	-	63 554	138
Інші доходи	-	10 642	-

Основний управлінський склад Товариства за 2024 рік складається з 9 осіб (2023: 9 осіб). Винагорода основному управлінському персоналу за 2024 рік, представлена заробітною платою у розмірі 16 736 тисяч гривень (2023: 8 391 тисяч гривень).

Активи в формі права користування за договорами оренди. Станом на 31 грудня 2024 в складі активів у формі права користування перебувають об'єкти оренди балансовою вартістю 41 917 тисяч гривень, що були визнані по договорах оренди з пов'язаними компаніями (31 грудня 2023: 88 162 тисяч гривень).

Забезпечення кредитних зобов'язань. Банківські кредити Товариства забезпеченні договорами іпотеки компаній, що знаходяться під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, в сумі застави, що дорівнює загальній заборгованості за такими кредитними угодами.

38 Події після звітного періоду

Керівництво вважає, що після звітної дати не відбулося суттєвих подій, що вимагають додаткового розкриття у цій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності

Нижче наведено інформацію про співставлення цієї окремої фінансової звітності Товариства (представленої з використанням формату Таксономії UA XBRL) з форматом фінансової звітності Товариства, визначеним Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності»

Звіт про фінансовий стан (Баланс) на дату:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
АКТИВИ					
Необоротні активи					
Основні засоби	405 417	526 593			
			1005 Незавершені капітальні інвестиції	1 389	164
			1011 Основні засоби: первісна вартість	1 083 324	1 104 724
			1012 Основні засоби: знос	(679 296)	(578 295)
Нематеріальні активи	92 058	79 808			
			1001 Нематеріальні активи: первісна вартість	109 017	682 099
			1002 Нематеріальні активи: накопичена амортизація	(21 456)	(602 296)
			1005 Незавершені капітальні інвестиції	4 497	5
Фінансові інвестиції	-	-	1035 Інші фінансові інвестиції	-	-
Відстрочені податкові активи	9 656	8 564	1045 Інші необоротні активи	9 656	8 564
Передплати за основні засоби	1 468	130	1090 Передплати за основні засоби	1 468	130
Всього необоротних активів	508 599	615 095		508 599	615 095
Оборотні активи					
Запаси	692 860	654 542	1100 Запаси	692 860	654 542
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	159 293	713 612			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
			1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	78 686	153 972
			1130 Дебіторська заборгованість: за виданими авансами	7 535	6 385
			1155 Інша поточна дебіторська заборгованість	73 072	553 255
Фінансові інвестиції	449 427	112 122	1160 Фінансові інвестиції - оборотні	176 362	112 122
			1120 Векселі одержані	273 065	-
Інші фінансові активи	-	-	Інші фінансові активи - оборотні	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками бюджетом	453	444	1135 Дебіторська заборгованість: з бюджетом	453	444
Грошові кошти та їх еквіваленти	58 225	79 751	1165 Грошові кошти та їх еквіваленти	58 225	79 751
Інші оборотні активи	11 234	35 716	1190 Інші оборотні активи	11 234	35 716
Всього оборотних активів за винятком необоротних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	1 371 492	1 596 187		1 371 492	1 596 187
Всього оборотних активів	1 371 492	1 596 187		1 371 492	1 596 187
Всього активів	1 880 091	2 211 282		1 880 091	2 211 282

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2024 тис.грн.	31 грудня 2023 тис.грн.
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Власний капітал					
Статутний капітал	1 043 999	1 043 999	1400 Зареєстрований (пайовий) капітал	1 043 999	1 043 999
Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	(1 865 443)	(1 392 784)	1420 Нерозподілений прибуток/(непокритий збиток)	(1 865 443)	(1 392 784)
Всього власний капітал	(821 444)	(348 785)		(821 444)	(348 785)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Банківські кредити	304 750	201 442	1510 Довгострокові кредити банків	304 750	201 442
Непоточні зобов'язання з оренди	185 276	270 073	1515 Інші довгострокові зобов'язання	185 276	270 073
Всього непоточні зобов'язання та забезпечення	490 026	471 515		490 026	471 515
Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточні забезпечення	26 435	19 938	1660 Поточні забезпечення - короткострокові	26 435	19 938
Банківські кредити	185 192	164 122	1600 Короткострокові кредити банків	53 715	19 492
			1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	131 477	144 630
Поточні зобов'язання з оренди	147 810	160 362	1610 Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	147 810	160 362

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2024	31 грудня 2023	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Інші фінансові зобов'язання	-	11 231	1610 Інші фінансові зобов'язання - поточні	-	11 231
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	1 824 680	1 712 806			
			1615 Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1 745 761	1 674 210
			1625 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	2 591	2 491
			1630 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	11 598	10 927
			1690 Інші поточні зобов'язання	64 730	25 178
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	18 045	14 539	1620 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	18 045	14 539
Зобов'язання за одержаними авансами	9 347	5 554	1635 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	9 347	5 554
Всього короткострокових зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	2 211 509	2 088 552		2 211 509	2 088 552
Всього поточні зобов'язання та забезпечення	2 211 509	2 088 552		2 211 509	2 088 552

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	31 грудня 2024	31 грудня 2023	Назва рядків фінансової статистичної звітності	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Всього зобов'язань	2 701 535	2 560 067		2 701 535	2 560 067
Всього власного капіталу та зобов'язань	1 880 091	2 211 282		1 880 091	2 211 282

Звіт про сукупний дохід за період:

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової статистичної звітності	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Дохід від реалізації	5 581 932	5 824 436	2000 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 581 932	5 824 436
Собівартість реалізації	(4 517 052)	(4 636 361)	2050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(4 517 052)	(4 636 361)
Валовий прибуток	1 064 880	1 188 075		1 064 880	1 188 075

Інші операційні доходи	29 607	33 481	2120 Інші операційні доходи	29 607	33 481
Витрати на збут	(1 121 118)	(1 255 097)	2150 Витрати на збут	(1 121 118)	(1 255 097)
Адміністративні витрати	(175 433)	(112 367)	2130 Адміністративні витрати	(175 433)	(112 367)
Інші операційні витрати	(28 866)	(2 489)	2180 Інші операційні витрати	(28 866)	(2 489)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової статистичної звітності	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Збиток від операційної діяльності	(230 930)	(148 397)		(230 930)	(148 397)
Інші доходи	592	3 739	2240 Інші доходи	592	3 739
Інші витрати	(132 389)	(166 500)	2270 Інші витрати	(132 389)	(166 500)
Фінансові доходи	8 026	21 067	2220 Інші фінансові доходи	8 026	21 067
Фінансові витрати	(119 050)	(108 775)	2250 Фінансові витрати	(119 050)	(108 775)
Збиток до оподаткування	(473 751)	(398 866)		(473 751)	(398 866)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	1 092	3 530	2300 Дохід/(витрати) з податку на прибуток	1 092	3 530
Збиток за рік	(472 659)	(395 336)		(472 659)	(395 336)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової статистичної звітності	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:			Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 767 863	6 733 275	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 767 863
Повернення податків і зборів	1	79	Повернення податків і зборів	3005	1
Цільового фінансування	4 076	3 718	Цільового фінансування	3010	4 076
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1 333	1 076	Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 333
Боржників неустойки (штрафів, пені)	554	129	Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	554
Операційної оренди	16 681	17 060	Операційної оренди	3040	16 681
Отримання роялті, авторських винагород	1	401	Отримання роялті, авторських винагород		1
Інші надходження	141 547	772	Інші надходження	3095	141 547
Витрачання на оплату:			Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(5 809 696)	(5 543 006)	Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 809 696)
Праці	(363 041)	(302 013)	Праці	3105	(363 041)
Відрахувань на соціальні заходи	(98 166)	(81 810)	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(98 166)
Зобов'язань з податків і зборів	(220 087)	(333 935)	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(220 087)
Витрачання на оплату цільових внесків	(64)	(55)	Витрачання на оплату цільових внесків		(64)
Інші витрачання	(206 274)	(481 978)	Інші витрачання	3190	(206 274)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової статистичної звітності	2024	2023
	тис.грн.	тис.грн.		тис.грн.	тис.грн.
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	234 728	13 713	Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	3195	234 728
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:			Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	30 452	3	фінансових інвестицій	3200	30 452
необоротних активів	13 913	1 687	необоротних активів	3205	13 913
Надходження від погашення позик	11 963	51 856	Надходження від погашення позик	3230	11 963
Витрачання на придбання:			Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(30 400)	(8 264)	фінансових інвестицій	3255	(30 400)
необоротних активів	(96 667)	(72 090)	необоротних активів	3260	(96 667)
Витрачання на надання позик	-	(32 677)	Витрачання на надання позик	3275	-
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(70 739)	(59 485)	Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	3295	(70 739)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКСПАНСІЯ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

39 Інформація про формат представлення звітності (продовження)

Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог Таксономії	2024	2023	Назва рядків фінансової статистичної звітності	2024	2023
тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:			Надходження від власного капіталу		
Власного капіталу	-	300 000	3300	-	300 000
Отримання позик	424 000	51 231	Надходження від отримання позик	3305	51 231
Витрачання на:			Витрачання на погашення позик	3350	
Погашення позик	(364 665)	(50 593)	Сплату відсотків	3360	
Сплату відсотків	(110 472)	(102 881)	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	
Сплату заборгованості з оренди	(167 905)	(157 760)	Інші платежі	(821)	-
Інші платежі	(821)	-	Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	3395	39 997
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(219 863)	39 997	Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти	(55 874)	(5 775)
Чистий рух в грошові кошти та їх еквіваленти	(55 874)	(5 775)	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	60 259	66 363
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	60 259	66 363	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	125	(329)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	125	(329)	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	4 510	60 259
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	4 510	60 259	Залишок коштів на кінець року	3415	60 259