

Вих. № 67-3
від 08.06.2022 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та Керівництву
ДП «Ейвон Косметікс Юкрейн»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕЙВОН КОСМЕТІКС ЮКРЕЙН» (далі – Підприємство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту

1. Фізична наявність запасів

Станом на 31.12.2021 р. балансова вартість запасів Підприємства склала **96 870 тис. грн**, що становить близько 23% від загальних активів Підприємства.

Ми визначили фізичне існування запасів як одне з найбільш важливих питань, з огляду на суттєвість вартості запасів для фінансової звітності та на ризик неправильного визначення періоду придбання або вибуття запасів.

Інформацію про вартість запасів включено у Примітку 17 до фінансової звітності.

2. Оцінка запасів, що обліковуються за меншим із значень – собівартістю або чистою вартістю реалізації

Оцінка запасів, що обліковуються згідно з МСБО 2 «Запаси» включно з визначенням чистої вартості реалізації, вимагає суттєвих суджень керівництва. Відповідно, це питання було одним із найбільш суттєвих під час нашого аудиту.

Ми розглянули облікову політику Підприємства з обліку запасів на предмет її відповідності вимогам МСБО 2, включаючи критерії визнання та оцінки запасів.

Інформація про облікову політику щодо запасів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.

Інформацію про запаси включено в Примітку 17 до фінансової звітності.

3. Резерв під очікувані кредитні збитки

Станом на 31.12.2021 р. балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості Підприємства складала **59 856 тис. грн**, що становить 14% загальної вартості активів.

Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків передбачає застосування значних управлінських суджень. Така оцінка базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів та очікуваних майбутніх грошових потоків.

Відповідно, ми визначили резерв очікуваних кредитних збитків одним із найбільш значущих питань аудиту.

Інформація щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості наведена в Примітці 19 до фінансової звітності.

Ми розглянули політику Підприємства щодо запасів та процедур інвентаризації.

Ми перевірили контролі над процесом придбання та переміщення запасів.

Ми взяли участь у процедурах підрахунку запасів та на вибірковій основі протестували фізичне існування запасів.

Ми проаналізували інформацію, використану Підприємством для визначення суми резерву уцінки запасів до чистої вартості реалізації та резерву на застарілі запаси, зокрема, судження керівництва щодо майбутнього виробництва та продажів, цін продажів та термінів дії договорів з продажу. Ми також проаналізували рух запасів та запаси без руху. Ми вибірково порівняли балансову вартість запасів з цінами продажу за вирахуванням витрат на продаж у наступному періоді. Ми провели тестування запасів на предмет наявності застарілих, пошкоджених та тих, що повільно рухаються. Ми проаналізували розкриття інформації за запасами, наведені у фінансовій звітності.

Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, використаної Підприємством для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2021 р.

Ми порівняли вхідні дані щодо іншої поточної дебіторської заборгованості, використані Підприємством у матриці резервування, з:

- історичною інформацією Підприємства щодо кредитних збитків, та
- наявною прогнозою інформацією.

Ми проаналізували структуру дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після дати балансу.

Ми також проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків, розкрити в Примітках до фінансової звітності Підприємства.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства 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 Підприємство 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 основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII) про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням Власника ДП «Ейвон Косметікс Юкрейн» від 10.02.2022 р., за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки. Це завдання є завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства відповідно до вимог ЗУ № 996-XIV;
- Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та, відповідно, спрямовувати меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:
 - опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - основні застереження щодо таких ризиків, наведені нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора. При виконанні аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, щодо яких ми вважаємо за необхідне розкрити інформацію відповідно до вимог пункту 3 частини 4 статті 14 Закону;

- Згідно з результатами нашого аудиту виявлені порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом Підприємства. Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;
- Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства узгоджений з додатковим звітом до аудиторського комітету Підприємства;
- Підприємством не складається та не подається Звіт про управління, що є порушенням п. 7 ст. 11 ЗУ № 996-XIV;
- ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» не надавало Підприємству послуг, заборонених законодавством;
- У розділі «Основа для думки» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо незалежності ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» та ключового партнера з аудиту по відношенню до Підприємства. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б вважали за необхідне звернути увагу;
- ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» не надавало Підприємству або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту;
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Воят.

Ключовий партнер з аудиту



Олександр ВОЯТ

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«08» червня 2022 р.

Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн" Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
 Територія КИЇВСЬКА за ЄДРПОУ 24924140
 Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство за КАТОТГГ 1
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами за КОПФГ 160
 Середня кількість працівників 2 218 за КВЕД 46.45
 Адреса, телефон Харківське шосе, буд. 5, с. ЩАСЛИВЕ, БОРИСПІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08325 2303600
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

КОДИ		
2022	01	01
24924140		
UA32040130010022833		
160		
46.45		

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 339	4 921
первісна вартість	1001	10 027	10 966
накопичена амортизація	1002	5 688	6 045
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	81
Основні засоби	1010	66 621	72 729
первісна вартість	1011	155 918	153 851
знос	1012	89 297	81 122
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	15 413	10 859
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	86 373	88 590
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	140 485	96 870
виробничі запаси	1101	5 490	3 141
незавершене виробництво	1102	624	305
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	134 371	93 423
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34 577	59 231
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	26 741	25 915
у тому числі з податку на прибуток	1136	26 728	25 906
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 856	625
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	105 159	152 810
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	104 975	152 673
Витрати майбутніх періодів	1170	1 712	1 121
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	431	3 962
Усього за розділом II	1195	312 961	340 534
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	399 334	429 124

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	672	672
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	93 338	115 805
Неоплачений капітал	1425	(129)	(129)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	93 881	116 348
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 421	24 962
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	149	402
благодійна допомога	1526	149	402
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 570	25 364
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	758	1 293
товари, роботи, послуги	1615	154 592	136 063
розрахунками з бюджетом	1620	14 223	13 256
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	712
розрахунками з оплати праці	1630	271	2 813
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	99 656	99 656
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	279	202
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	27 022	31 533
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 082	1 884
Усього за розділом III	1695	301 883	287 412
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	399 334	429 124

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Лоорітс
Аннелі
ЕП Ворона
Олександр
Олександрович*

Лоорітс Аннелі

Ворона Олександр Олександрович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

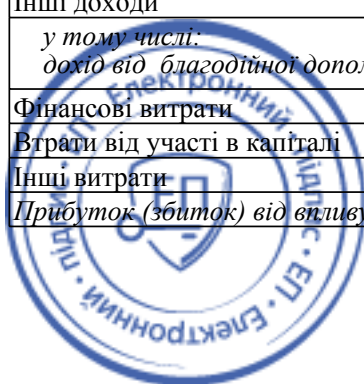
² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
24924140		

Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн"
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 445 344	1 599 611
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(839 720)	(932 054)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	605 624	667 557
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	17 395	9 547
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(88 051)	(75 162)
Витрати на збут	2150	(488 549)	(531 352)
Інші операційні витрати	2180	(30 033)	(24 407)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16 386	46 183
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	17 693	11 828
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(836)	(188)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 319)	(490)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	27 924	57 333
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 376)	(3 461)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	22 548	53 872
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	22 548	53 872

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 723	15 761
Витрати на оплату праці	2505	154 600	170 818
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 683	26 856
Амортизація	2515	13 934	13 747
Інші операційні витрати	2520	397 693	403 739
Разом	2550	606 633	630 921

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

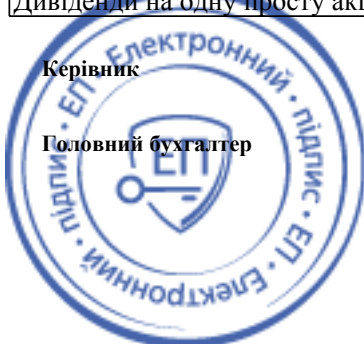
Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Леоорітс
Аннелі
ЕП Ворона
Олександр
Олександрович

Леоорітс Аннелі

Ворона Олександр Олександрович



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 693 850	1 921 935
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 698	4 275
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	175	49
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	235	289
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 383 515)	(1 590 358)
Праці	3105	(99 988)	(98 572)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 950)	(25 527)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(146 921)	(133 865)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(11 838)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(117 877)	(93 939)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29 044)	(28 088)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(3 549)	(608)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 629)	(2 290)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34 406	75 328
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	14 298	6 906
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 114	4 275
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 898)	(5 580)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	12 514	5 601
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	46 920	80 929
Залишок коштів на початок року	3405	105 159	24 964
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	731	(734)
Залишок коштів на кінець року	3415	152 810	105 159

*ЕТТ Лоорітс
Аннелі*

Керівник

Лоорітс Аннелі

*ЕТТ Ворона
Олександр
Олександрович*

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович



Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2022	01	01
24924140		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2021** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	672	-	-	-	93 338	(129)	-	93 881
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(81)	-	-	(81)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	672	-	-	-	93 257	(129)	-	93 800
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22 548	-	-	22 548
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	22 548	-	-	22 548
Залишок на кінець року	4300	672	-	-	-	115 805	(129)	-	116 348

Керівник

*ЕП Лоорітс
Аннелі*

Лоорітс Аннелі

Головний бухгалтер

*ЕП Ворона
Олександр
Олександрович*

Ворона Олександр Олександрович



Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2021	01	01
24924140		

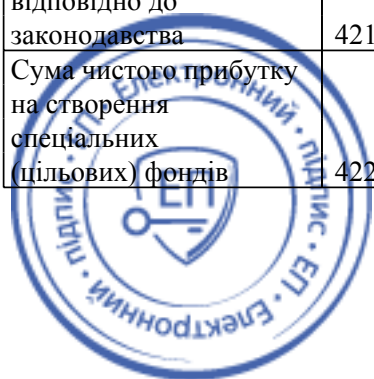
Звіт про власний капітал
за **Рік 2020** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	672	-	-	-	39 407	(129)	-	39 950
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	59	-	-	59
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	672	-	-	-	39 466	(129)	-	40 009
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	53 872	-	-	53 872
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	53 872	-	-	53 872
Залишок на кінець року	4300	<i>672</i>	-	-	-	93 338	(129)	-	93 881

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП
 4300
 СЛИЗАВЕТКА
 МИХАЙЛІВНА
 ЕП Ворона
 Олександр
 Олександрович

Коробченко Єлизавета Михайлівна

Ворона Олександр Олександрович



**Примітки до фінансової звітності
ДП «Ейвон Косметікс Україна»**

за 2021 рік

1. Загальна інформація про Дочірнє підприємство «Ейвон Косметікс Юкрейн».

Повна назва: Дочірнє підприємство «Ейвон Косметікс Юкрейн».

Організаційно-правова форма: Дочірнє підприємство.

Дата реєстрації: 17.05.1997р. **Номер запису:** 1 070 120 0000 002183.

Код ЄДРПОУ: 24924140.

Індивідуальний податковий номер: 249241426554.

Місцезнаходження: Україна, 08325, Київська обл., с. Щасливе, вул. Харківське шосе, буд. 5.

Види діяльності:

- 46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами (основний);
- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів.

Опис основного виду діяльності: оптова торгівля парфумними та косметичними товарами під торговою маркою «AVON» (парфуми, засоби індивідуальної гігієни, лаки для нігтів, помада, туш для вій тощо) та супутніми товарами (одяг, аксесуари, взуття).

Структурні підрозділи: відсутні.

Ліцензії, патенти, спеціальні дозволи: відсутні.

Розмір підприємства: велике

Статутний капітал: 671 920,00 грн.

Засновник: юридична особа – корпорація «Ейвон Косметікс Лімітед», юридична особа за правом Англії та Уельсу, що знаходиться за адресою – Нанн Міллс Роуд, Нортгемптон, NN1 5PA, Сполучене Королівство. Розмір частки в статутному капіталі складає 100%.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер): відомості відсутні, акції засновника розміщено на Нью-Йоркській фондовій біржі.

Керівник: Лоорітс Аннелі

Зміни до статутних документів: Статут в новій редакції, державну реєстрацію зміни власника проведено 25.04.2019р.

Відкриті судові справи:

Єдиний унікальний номер справи 826/13914/16 Касаційна скарга про визнання бездіяльності протиправною та зобов'язання вчинити дії **Дата реєстрації** 02.04.2019

Єдиний унікальний номер справи 810/1624/17 Касаційна скарга про визнання протиправною бездіяльності та зобов'язання вчинити певні дії **Дата реєстрації** 25.10.2017

Єдиний унікальний номер справи 826/21951/15 Касаційна скарга Про скасування повідомлення-рішення з податку на прибуток підприємств (ст.ст. 14,52,53,140 ПКУ) **Дата реєстрації** 21.02.2018

Інформація про перевірки контролюючих органів: протягом періоду, що перевірявся, не проводились.

На 31.12.2021 кількість штатних працівників – 213, надають послуги за договорами цивільно правового характеру – 1331 осіб.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Дочірнє підприємство
<https://my.avon.ua/>

Протягом звітного періоду Дочірнє підприємство здійснювало фінансово-господарську діяльність виключно в межах законодавства України

Фінансова звітність складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився

Примітки до фінансової звітності

31.12.2021р., Приміток до фінансової звітності за період, що закінчився на зазначену дату, опису важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток, є першою фінансовою звітністю, складеною відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до консолідованої фінансової звітності.

2. Основи представлення фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада по МСФЗ), та тлумаченнями розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми заокруглені до цілих тисяч.

Звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Підприємства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності.

У зв'язку із військовою агресією Російської Федерації проти України з 24 лютого 2022 року на території України запроваджено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Дана обставина визнана Торгівельно-промисловою палатою України як форс-мажорна (обставина непереборної сили). Основний вплив даних подій очікується у зменшенні обсягів продажу. Оцінка подій відповідним чином буде проведена пізніше. Підприємство не має намірів припинити діяльність у 2022 році.

Окрім того:

- в Підприємства немає намірів щодо вибуття основних активів;
- в підприємства немає намірів або планів щодо збільшення (зменшення) капіталу.

В майбутньому немає ні намірів, ні потреби в ліквідації Підприємства, припиненні його діяльності, чи пошуку захисту від кредиторів у відповідності до законодавства.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу. Керівництво проаналізувало існуючі економічні та політичні чинники невизначеності. Враховуючи їх можливий вплив, а також інформацію, викладену вище, керівництво Підприємства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

3. Використання суджень та припущень для оцінки

При підготовці фінансової звітності Підприємством зроблено оцінки і припущення, які мають вплив на визначення активів і зобов'язань визначення доходів і витрат звітного періоду розкриття умовних активів і зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності.

Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації.

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

- строк експлуатації основних засобів;
- переоцінка активів відповідно вимогам МСФО ;
- резерв кредитних ризиків
- резерв оцінки чистої реалізаційної вартості запасів
- оцінку доходів та витрат відповідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- судові спори;
- відстрочені податкові активи і зобов'язання.

4. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Підприємство здійснює свою діяльність переважно на території України. Політична та економічна ситуація в Україні зазнала значних потрясінь в останні роки і демонструє особливості ринку, що розвивається. Отже, операції в країні передбачають ризики, які зазвичай відсутні на інших ринках. Не дивлячись на нестабільність, що тривала протягом 2014-2016 років, в 2017-2019 роках економіка України виявляла ознаки відновлення - уповільнились темпи інфляції, знизився курс гривні щодо основних іноземних валют, зросли міжнародні резерви Національного банку України (далі - "НБУ") та почалося загальне пожвавлення ділової активності.

Проте, вже у 2020 році економіка України зазнала впливу пандемії коронавірусу «COVID-19», що призвело до впровадження Урядом ряду карантинних обмежень та скоротило ріст ділової активності.

У 2021 році українська економіка виявила ознаки зростання. Так, приріст реального ВВП за даними Держстату у 2021 році склав 3,4% після зменшення у 2020 році на 3,8% (у попередніх роках приріст реального ВВП складав відповідно 2017: 2,5%; 2018: 3,4%; 2019: 3,2%). Проте, рівень інфляції у 2021 році прискорився та за даними Мінекономіки склав 10% (для порівняння у 2017: 13,7%; 2018: 9,8%; 2019: 4,1%; 2020: 5%). Разом з тим, відбулось незначне послаблення національної валюти приблизно на 1,2% проти долара США та на 4,9% проти євро, порівняно із середнім показником попереднього року за даними НБУ.

Протягом 2021 року НБУ поступово підвищував облікову ставку з 6% на початок року до 9% на кінець 2021 року. Банківська система України все ще залишається нестабільною через низький рівень капіталу та низьку якість активів, а українські компанії та банки продовжують страждати від недостатнього фінансування на внутрішніх та міжнародних фінансових ринках.

Збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, переріс у повномасштабне військове протистояння після вторгнення збройних сил РФ на територію України 24 лютого 2022 року. На дату подання звітності військові дії ведуться на території Харківської, Херсонської, Миколаївської, Запорізької, Донецької, Луганської та інших областей, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік. По всій території України наразі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. До багатьох нормативно-правових актів було внесено відповідні зміни, включаючи законодавство з питань податкового та бухгалтерського обліку.

Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на все сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збиту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

У червні 2020 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підвищило рейтинг довгострокового емітента та пріоритетних незабезпечених зобов'язань уряду України з «Саа1» до рівня «В3» зі стабільним прогнозом. Агентство Moody's зберігало рейтинг України на рівні «В3» зі стабільним прогнозом протягом 2021 року. На жаль, вже у березні 2022 року в після початку повномасштабних військових дій РФ на території України, Moody's Investors Service знизило суверенний рейтинг України на два пункти, до "Саа2" з негативним прогнозом, посилюючись на посилення впливу російського вторгнення, що триває. Вторгнення Росії в Україну стало найбільшим нападом на європейську державу з часів Другої світової війни, що поставило під загрозу соціальну та економічну стабільність України. Moody's заявило, що буферів та міжнародної фінансової підтримки України буде недостатньо, щоб повністю компенсувати ризики ліквідності, пов'язані з потребами країни щодо погашення боргу. «Навіть якщо військовий конфлікт буде припинено відносно швидко і буде надана значна зовнішня підтримка для відновлення, ймовірно, знадобиться значна кількість

Примітки до фінансової звітності

часу, щоб усунути величезну шкоду виробничому потенціалу країни, завдану військовим конфліктом», — ствержують в Moody's. Агентство заявило, що продовжуватиме переглядати рейтинг в бік подальшого зниження, оскільки продовжить оцінювати масштаб довготривалої економічної шкоди для країни. Відбулося також аналогічне зниження рейтингу Fitch, яке знизило рейтинг України з "В" до "ССС".

Незважаючи на те, що керівництво Підприємства вважає, що вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Підприємства в умовах воєнного стану, непередбачуваність подальшого розвитку військових дій та їх впливу на стан ділового середовища, разом з ризиками руйнувань та пошкоджень внаслідок військових дій, можуть негативно вплинути на результати та фінансовий стан Підприємства таким чином, який наразі неможливо передбачити.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутніх періодах. Керівництво оцінює, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Підприємства. Керівництво Підприємства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на результати Підприємства.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнятись від оцінки керівництва.

5. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Основні засоби враховуються Компанією із застосуванням моделі обліку по собівартості, тобто за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і/або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням таких активів. Вартість ремонту основного засобу/малоцінного необоротного матеріального активу та технічного обслуговування відноситься до витрат періоду в якому вони були понесені якщо даний ремонт не приводить до збільшення строку корисного використання або капітального покращення характеристик об'єкта основного засобу/малоцінних необоротних матеріальних активів.

Підприємство нараховує амортизацію з використанням таких термінів:

будівлі - 45 років;

споруди – 45 років

передавальні пристрої -10 років;

машини та обладнання – 15 років;

транспортні засоби – 5 років;

інструменти, прилади інвентар (меблі) – 10-15 років

Амортизація розраховується протягом оціночного строку корисного використання активу із застосуванням прямолінійного методу.

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів.

Основні засоби при введені в експлуатацію, які мають первісну вартість меншу за 20000 грн. (6000 грн. до 23.05.2020 р.), вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)

Амортизація нараховується в першому місяці використання у розмірі 100 відсотків його вартості.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компоненту з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу.

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінка нематеріальних активів здійснюється зі застосування моделі обліку по собівартості. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо він контролюється в результаті минулих подій, від нього очікується надходження майбутніх економічних вигод, він не має фізичної субстанції і може бути ідентифікований. Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнавати витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів затверджується розпорядженням керівника Підприємства

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Підприємства отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Підприємство визнає запаси та витрати, пов'язані з ними, тільки у випадку переходу ризиків та вигод, пов'язаних із запасами. Оприбуткування товарів проходить з врахуванням вартості товарів в дорозі. Вибуття товарів, призів для заохочувальних програм та програм лояльності, друкованої літератури здійснюється за методом ФІФО; вибуття запасів таких як матеріальні цінності призначені для покриття адміністративних та збутових потреб оцінку здійснюється по методу середньозваженої собівартості. Товар, призи, інструменти для продажу та друкована література для просування продажів в Балансі відображаються за меншою з величин: первісної вартості чи чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи із очікуваної ціни продажу на кожну балансову дату

Фінансові інструменти

Фінансові активи Підприємства включають в себе дебіторську заборгованість за товари, грошові кошти, інші фінансові інструменти.

Дебіторська заборгованість за товари і послуги поділяється на дебіторську заборгованість без значного компонента фінансування та дебіторську заборгованість із значним компонентом фінансування. Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації за договором з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо суб'єкт господарювання очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли суб'єкт господарювання передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року;

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю: сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву кредитних ризиків, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам дебіторської заборгованості, та оцінки прав та зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Кредити й позики в обліку поділяються на довгострокові та короткострокові. Заборгованість вважається короткостроковою, якщо строк її погашення не перевищує 12 місяців. Кредиторська заборгованість вважається поточною якщо може бути витребувана до сплати в любий момент часу

Облік Доходів

При визнанні доходів Підприємство керується Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів»

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту та по мірі задоволення зобов'язань щодо виконання

Під доходом маються на увазі тільки валові надходження економічних вигід, отримані суб'єктом на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх осіб (такі як акцизний податок, податок

Примітки до фінансової звітності

на додану вартість та ін.), які не є економічними вигодами, що приводять до збільшення власного капіталу, виключаються зі складу доходів.

У будь-яких агентських відносинах валове надходження економічних вигід від реалізації товарів за договорами комісії не є доходом комісіонера (реалізатора). При цьому доходом є сума комісійних реалізатора

Облік витрат

Визнання витрат регламентується Концептуальними основами фінансової звітності: зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам

Витрати визнаються у Звіті про сукупний дохід, коли виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити.

Забезпечення, резерви, умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються Підприємством якщо є існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення, резерви можуть розраховуватися під операційні витрати поточного періоду за відсутності відповідних первинних документів, або на базі розрахунків витрат поточного періоду; оголошені компанією конструктивні зобов'язання, включаючи виплати пов'язані з персоналом та не обмежуючись ними.

Оренда

Підприємство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх договорів оренди, крім: короткострокової оренди на термін до 12 місяців, якщо договором не передбачено безумовне право орендаря продовжити термін оренди на довший термін та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, у разі застосування звільнення для короткострокової оренди та малоцінних активів.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відкладений податок на прибуток розраховується на основі балансового методу. Відкладений податок на прибуток розраховується стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності. Розрахунок відстрочених податків здійснюється один раз в квартал – перед складанням квартальної фінансової звітності.

6. Зміни в МСФЗ

Декілька змін в МСФЗ у 2021 році, які будуть актуальними і у 2022-му.

- Продовжили пільги з оренди - поправки до МСФЗ (IFRS) 16.

У березні 2021 року вийшла поправка до МСФЗ (IFRS) 16, яка ще на рік продовжила орендарям пільги на оренду. Вперше це рішення запровадили у червні 2020-го через різкий спад відвідуваності у торгових центрах. Рада МСФЗ дозволила орендарям не оцінювати, чи є поступка з оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією договору оренди. До поступок могли входити як кредитні канікули, так і відстрочка орендних платежів за певний період.

Згідно з останньої поправки, орендар може застосовувати поступки лише до тих пільг з оренди, що пов'язані з пандемією COVID-19. І лише за дотримання трьох умов:

- скорочення орендних платежів призводить до перегляду суми відшкодування за оренду таким

Примітки до фінансової звітності

чином, що вона залишається колишньою або стає меншою від суми відшкодування перед зміною;

- зниження стосується лише платежів за оренду, які підлягали сплаті до 30 червня 2022 року;
- немає суттєвих змін за інших умов договору оренди.
- Реформа базової процентної ставки IBOR.

Завершили другий етап проекту «IBOR» та поправили одразу 5 стандартів, пов'язаних з реформою за базовими процентними ставками:

- Доповнили стандарти МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» положеннями про хеджування. Відповідно до поправки, заміна ставок у існуючих фінансових інструментах має розглядатися як зміна плаваючої процентної ставки. А зміни до документації з хеджування можна вносити, не припиняючи стосунків хеджування.
- Додали до стандарту МСФЗ (IFRS) 16 пункти 104-106, за якими орендар повинен враховувати заміну ставок в існуючих договорах як модифікацію договору з повторною оцінкою зобов'язання з оренди.
- У стандарті МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з'явилися нові вимоги, як розкривати інформацію про управління переходом на ставки RFR та пов'язані з ними ризиками.
- У МСФЗ 4 «Договори страхування» додали положення про зміну основи для визначення грошових потоків за договорами, спричинене реформою IBOR. Поправка стосуватиметься страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.
- Щорічне оновлення Таксономії МСФЗ.

Таксономія МСФЗ (IFRS Taxonomy) - це єдиний формат електронного подання фінансової звітності з МСФЗ. Проект розробив Комітет з МСФЗ та щорічно його оновлює з урахуванням вимог до подання звітності. У 2021 році фонд МСФЗ опублікував IFRS Taxonomy 2021 з передбачуваними змінами "Technology Update". Зміни відображають розвиток технологій, що лежать в основі таксономії або які належать до неї. Враховують відмінності у стандартах та практиках, а також покликані підтримувати використання Таксономії МСФЗ у різних нормативних середовищах.

Зміни передбачають:

- оновлення специфікації XBRL [Реєстр типів даних 1.1 та Реєстр перетворень 4];
- використання адрес HTTPS (а не HTTP) для файлів XBRL Таксономії МСФЗ;
- зміни у посилальних URI-посиланнях;
- додаткові точки входу до Таксономії МСФЗ;
- зміни у заголовках визначення ролей бази посилань.

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

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

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 8 «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що випливають із однієї транзакції»	1 січня 2023	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	1 січня 2022	Не матиме суттєвого впливу
«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):		
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	1 січня 2022	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування	1 січня 2022	Не матиме суттєвого впливу

Примітки до фінансової звітності

при оцінці справедливої вартості

7. Дохід від реалізації

Виручка від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року становить:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2021 рік	за 2020 рік
1	2	3
Покупцям	1 445 344	1 599 611
Разом	1 445 344	1 445 344

8. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2021 рік	за 2020 рік
1	2	3
Собівартість реалізованої продукції	839 720	932 054

9. Елементи операційних витрат

Представлені наступним чином за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2021 рік	за 2020 рік
1	2	2
Матеріальні затрати	13 723	15 761
Заробітна плата та відповідні нарахування	154 600	170 818
Відрахування на соціальні заходи	26 683	26 856
Амортизація	13 934	13 747
Інші витрати	397 693	403 739
Разом	606 633	630 921

10. Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	Доходи 2021 рік	Витрати 2021 рік	Доходи 2020 рік	Витрати 2020 рік
1	2	3	4	5
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-	-	-
Доходи (витрати) від операційної оренди				
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	1 926	-	284	-
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	227	1 063	1 253	953
Визнані штрафи, пені, неустойки	6 583		1 904	98
Утримання об'єктів соціально культурного призначення				
Інші операційні доходи/(витрати)	8 659	28 970	6 106	23 356
В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів				
Разом	17 395	30 033	9 547	24 407

11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років становлять:

Таблиця, тис. грн.

Показники	За 2021 рік	За 2020 рік
1	2	3
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	30 246	33 237
Амортизація (знос) необоротних активів	2 614	2 358
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	1 366	1 037
Витрати на зв'язок	1 114	764
Витрати на виплату пільгових пенсій	0	0
Витрати на сплату податків	30	51
Витрати на відрядження	81	91

Примітки до фінансової звітності

Страховання майна, цивільної відповідальності	987	1 077
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	1 597	2 667
Інші адміністративні витрати	50 016	33 880
Разом	88 051	75 162

По господарським операціям, за якими відсутні первинні документи від постачальника на дату звітності здійснюються нарахування відповідно до внутрішньої Процедури розрахунку нарахувань та забезпечень. Підприємство визнає та оцінює забезпечення відповідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума резерву на 31.12.2021 становить 3 718 тис. грн., на 31.12.2020 – 4 291 тис. грн.

12. Витрати на збут

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років становлять:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2021 рік		за 2020 рік	
	1	2	3	4
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)		81 066		84 274
Амортизація (знос) необоротних активів		11 419		11 411
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів		10 487		1 818
Комісійні винагороди продавцям		220 457		246 725
Витрати на зв'язок		3 248		4 290
Витрати на сплату податків		851		634
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги		6		211
Витрати на відрядження		841		447
Страховання майна, цивільної відповідальності		1 534		2 625
Інші витрати		158 640		178 917
Разом		488 549		531 352

По господарським операціям, за якими відсутні первинні документи від постачальника на дату звітності здійснюються нарахування відповідно до внутрішньої Процедури розрахунку нарахувань та забезпечень. Підприємство визнає та оцінює забезпечення відповідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума резерву на 31.12.2021 становить 9 580 тис. грн., на 31.12.2020 – 6 447 тис. грн.

13. Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	2021 рік		2020 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
1	2	3	4	5
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	-	-	-
Дохід не операційної курсової різниці	-	836	-	188
Інші доходи	17 693	5 319	11 828	490
Разом	17 693	6 155	11 828	678

До складу витрат в розмірі 836 тисяч грн. за 2021 рік входять фінансові витрати пов'язані з відображенням в обліку оренди земельної ділянки згідно МСФЗ 16 з використанням річної ставки в розмірі 19,58%.

14. Податок на прибуток

Ставка Податку на прибуток, що застосовується Підприємством 18%.

Сума відстроченого податку активу за рік що закінчився 31 грудня 2021 дорівнює 10 859 тис. грн

Відстрочені податкові активи і витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

Таблиця, (тис. грн.)

Примітки до фінансової звітності

Рядок	Показник	2021	2020
1	2	3	4
1	Ставка податку на прибуток, %	18 %	18 %
2	Резерви та забезпечення	60 328	85 627
3	Всього відстрочений податковий актив (+)	10 859	15 413
4	Різниця балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	-	-
5	Всього відстрочені податкові зобов'язання	-	-
6	Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) на кінець звітного періоду за ставкою 18 %	10 859	15 413
7	Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) на початок звітного періоду (18%)	15 413	7 880
8	Зміна відстрочені податкових (активів)/ зобов'язань	(4 554)	7 533
9	Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	27 924	57 333
10	Різниця що впливають на об'єкт оподаткування	-23 356	3 740
11	Об'єкт оподаткування податком на прибуток	4 568	61 073
12	Податок на прибуток, за ставкою звітного періоду	822	10 993
13	Зміна відстрочені податкових (активів) / зобов'язань	(4 554)	7 533
14	Витрати (дохід) з податку на прибуток, включені до Звіту про фінансові результати	(5 376)	(3 461)
15	Нарахований податок	822	10 993
16	Сплачений податок на прибуток	822	16 128
18	Податок до сплати	-	(5 134)

Графи 3, 4 рядка 3 відповідають відповідним сумах статті «Відстрочені податкові активи» рядок 1045 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Графи 3, 4 рядка 14 відповідають відповідним сумах статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» рядок 2300 Звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

15. Основні засоби

Основні засоби Дочірнього підприємства представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Активи в оренді	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
Станом на 31 грудня 2021 року							
Первісна вартість станом на початок звітного року на 31.12.2019 року	49 123	41 291	59 530	3 102	5 172	-	158 218
Придбано основних засобів за 2020 рік	1 618	3 219	-	324	654	-	5 815
Вибуло за 2020 рік	1 381	565	5 744	195	230	-	8 115
Інші зміни за 2020 рік	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2020 року	49 360	43 945	53 786	3 231	5 596	-	155 918
Придбано основних засобів за 2021 рік	1 414	1 650	-	3 150	212	21 904	28 330
Вибуло за 2021 рік	-	6 523	23 250	536	88	-	30 397
Інші зміни за 2021 рік	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2021 року	50 774	39 072	30 536	5 845	5 720	21 904	153 851
Накопичена амортизація станом на початок звітного року на 31.12.2019 року	15 496	29 555	29 128	2 902	5 123	-	82 204
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2020 рік	1 212	5 150]	7 298	184	654	-	14 498
Вибуло за 2020 рік	1 279	147	5 561	188	230	-	7 405
Інші зміни в амортизації за 2020	-	-	-	-	-	-	-

Примітки до фінансової звітності

рік							
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2020 року	15 429	34 558	30 865	2 898	5 547	-	89 297
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2021 рік	1 309	2 679	8 736	2 529	212	365	15 830
Вибуло за 2021 рік	-	5 320	18 104	493	88	-	24 005
Інші зміни в амортизації за 2021 рік	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2021 року	16 738	31 917	21 497	4 934	5 671	365	81 122
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2021 року	34 036	7 155	9 039	911	49	21 539	72 729

Підприємство застосувало МСФЗ 16. Після застосування МСФЗ 16 Підприємство використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди малоцінних активів. Орендні зобов'язання були визнані у сумі теперішньої вартості несплачених орендних платежів, дисконтовані з використанням ставки на дату отримання кожного активу 5,9471%, 4,8702%, 4,1384% та 4,1121%.

16. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Дочірнього підприємства представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	Права користування майном	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4
Станом на 31 грудня 2021 року			
Первісна вартість станом на початок звітного року на 31.12.2019 року	-	5 737	5 737
Придбано нематеріальних активів за 2020 рік	4 179	111	4 290
Вибуло за 2020 рік	-	-	-
Інші зміни за 2020 рік	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2020 року	4 179	5 848	10 027
Придбано нематеріальних активів за 2021 рік	-	939	939
Вибуло за 2021 рік	-	-	-
Інші зміни за 2021 рік	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2021 року	4 179	6 787	10 966
Накопичена амортизація станом на початок звітного року на 31.12.2019 року	-	5 573	5 573
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2020 рік	32	83	115
Вибуло за 2020 рік	-	-	-
Інші зміни в амортизації за 2020 рік	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2020 року	32	5 656	5 688
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2021 рік	131	226	357
Вибуло за 2021 рік	-	-	-
Інші зміни в амортизації за 2021 рік	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2021 року	163	5 882	6 045
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	4 016	905	4 921

Примітки до фінансової звітності

на 31.12.2021 року

Підприємство застосувало МСФЗ 16. Після застосування МСФЗ 16 Підприємство використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди малоцінних активів. Орендні зобов'язання були визнані у сумі теперішньої вартості несплачених орендних платежів, дисконтовані з використанням ставки 19,5782%.

17. Запаси

Запаси Дочірнього підприємства представлені у фінансовій звітності наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3
Сировина і матеріали	2 616	3 947
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	84	107
Тара і тарні матеріали		
Матеріали, передані в переробку		
Запасні частини	334	1218
Малоцінні та швидкозношувані предмети	107	218
Незавершене виробництво	305	624
Готова продукція		
Товари	93 424	134 371
Разом	96 870	140 485

Підприємство визнає та оцінює запаси відповідно МСБО 2 «Запаси», та здійснює знецінення відповідно до внутрішньої Процедури розрахунку резерву знецінення запасів. Сума резерву на 31.12.2021 становить 12 950 тис. грн., на 31.12.2020 – 15 037 тис. грн.

18. Операції з пов'язаними особами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень.

Станом на 31 грудня 2021 року провідний управлінський персонал Дочірнього підприємства складався з 10-ти керівників вищої ланки. Операції Дочірнього підприємства з провідним управлінським персоналом за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

Короткострокові виплати, у тому числі винагорода (заробітна плата) та відповідні податки:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3
Адміністративні витрати	7 444	9 459
Збутові витрати	5 088	6 167

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основними пов'язаними сторонами Компанії з якими здійснювалися операції (імпорт товару) є Avon Cosmetics Limited та Avon Beauty Products Company. Операції Дочірнього підприємства з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

632 рахунок	01 січня 2020 року	Дт	Кт	Кіл-ть поставок	01 січня 2021 року	Дт	Кт	Кіл-ть поставок	31 грудня 2021 року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ACL	43 401	555 240	555 403	725	43 564	433 569	418 357	552	28 352
ABPC	31 835	360 224	364 482	393	36 093	344 436	348 630	402	40 287

Ціна поставок відповідає принципу витягнутої руки

19. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, нетто

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року торговельна і інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	2
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59 231	34 577
Інша дебіторська заборгованість	625	3 856
Разом	59 856	38 433

Дебіторська заборгованість показана з врахуванням резерву під кредитні ризики, суми резервів на 31 грудня 2021 року та 2020 року, наступні:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	2
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	31 726	59 851

Величина резерву кредитних збитків визначається як сума добутків гривневої маси поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється по матричній моделі групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності розраховується підприємством на базі аналізу історичних даних.

20. Поточні дебіторська заборгованість з Податку на прибуток по розрахунках з бюджетом

Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання по розрахунках з бюджетом у Дочірнього підприємства станом на 31.12.2021 р. та 2020 року складається:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	2
Дебіторська заборгованість по судовим справам	21 754	21 754
Інша поточна заборгованість	4 161	4 987
Разом	25 915	26 741

Підприємство позивається до ДФС України про повернення переплати податку на прибуток період 2013 року в сумі 21,8 млн. Підприємство оцінює свої шанси позитивно.

21. Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	2
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	152 810	105 159
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-	-
Разом	152 810	105 159

22. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	2
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	136 063	154 592
Інша кредиторська заборгованість	1 884	5 082
Разом	137 947	159 674

23. Поточні забезпечення

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	2
Забезпечення виплат персоналу	15 882	16 285
Забезпечення під витрати	14 682	8 995

Примітки до фінансової звітності

Забезпечення під інші зобов'язання	969	1 742
Разом	31 533	27 022

24. Податкове законодавство.

Податкове законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні місцеві та центральні фіскальні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства управлінським персоналом у зв'язку з діяльністю Підприємства та операціями в рамках цієї діяльності. Фіскальні органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні фіскальних перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями фіскальних органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти фіскальних перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені.

У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Фіскальні органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися до довших періодів.

25. Управління фінансовими ризиками

В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Управлінський персонал аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик складається з трьох типів ризиків: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, інші цінові ризики. Для діяльності Підприємства, непритаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки Підприємство не залучає кошти за фіксованими ставками. Так само Підприємству не притаманні інші цінові ризики.

Валютний ризик

В основному для діяльності Підприємства існує незначний валютний ризик, тобто ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Підприємства, пов'язаний зі змінами валютних курсів долара США та Євро, стосується в першу чергу операційної діяльності Підприємства, а саме: коли торгова дебіторська та кредиторська заборгованості деноміновані в іноземних валютах.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені Національним банком України, станом на відповідні дати, були представлені наступним чином:

Дата	Долар США	Євро	Рос. руб.
Станом на 31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226	0,3640
Станом на 31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396	0,3782

Станом на звітні дати, балансова вартість деномінованих в іноземній валюті монетарних активів та зобов'язань, була представлена наступним чином:

Таблиця, тис. дол. США

Показник	Долар США	
	2021	2020
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	-
Всього фінансових активів	7	-
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
Всього фінансових зобов'язань:	-	-
Загальна чиста позиція	7	-

Таблиця, тис. Євро

Показник	Євро
----------	------

Примітки до фінансової звітності

	2021	2020
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	291	85
Торгова та інша дебіторська заборгованість	32	104
Всього фінансових активів	323	189
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2	3
Всього фінансових зобов'язань	2	3
Загальна чиста позиція	321	186

Таблиця, тис. рос. руб.

Показник	Рос. руб.	
	2021	2020
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 177	-
Всього фінансових активів	4 177	-
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
Всього фінансових зобов'язань	-	-
Загальна чиста позиція	4 177	-

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова дебіторська і кредиторська заборгованість призводять до виникнення валютного ризику у Підприємства. Підприємство не проводило операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

У нижче наведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Підприємства до збільшення на 25 % курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 10 % - це рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку управлінським персоналом стосовно прийнятно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їхній перерахунок на кінець періоду з урахуванням 10 % зміни у курсах обміну валют. Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку або капіталу, коли українська гривня девальвує на 10 % щодо відповідної валюти. А негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку або капіталу у випадку ревальвації гривні на 10 % щодо відповідної валюти.

Таблиця, тис. грн.

Показник	Ревальвація Гривні, %	Вплив на прибуток до оподаткування		
		Девальвація гривні, %	Вплив на прибуток до оподаткування	
2021				
Гривня/долар США	10	19	(19)	
Гривня/євро	10	993	(993)	
Гривня/рос. руб.	10	152	(152)	
Разом:	-	1 164	(1 164)	
2020				
Гривня/долар США	10	-	-	
Гривня/євро	10	646	(646)	
Гривня/рос. руб.	10	-	-	
Разом:	-	646	(646)	

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Для діяльності Підприємства, не характерні ринкові ризики щодо змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням управлінського персоналу є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Підприємство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Підприємства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок

Примітки до фінансової звітності

надходження грошових коштів від операційної діяльності. Підприємство не залучає банківські кредитні ресурси.

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлено наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Назва статті	2021	2020
Торгівельна дебіторська заборгованість	59 231	34 577
Грошові кошти та їх еквіваленти	152 810	105 159
Інша неторгівельна дебіторська заборгованість	26 540	30 597
Поворотна безвідсоткова фінансова позика	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	(136 063)	(154 592)
Інша кредиторська заборгованість	(116 639)	(114 429)
Всього	(14 121)	(98 688)

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство є неліквідним. Короткострокові зобов'язання Підприємства перевищують його короткострокові активи на 14 121 тис. грн. На 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Підприємства перевищували його активи зобов'язання на 98 688 тис. грн.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Підприємство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або контрактом. Підприємству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності (депозити в банках, операції з іноземною валютою, інші фінансові інструменти).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років максимальна сума кредитного ризику становила:

Таблиця, тис. грн.

Фінансові активи	2021	2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	152 810	105 159
Торговельна дебіторська заборгованість	59 231	34 577
Інша неторгівельна дебіторська заборгованість.	26 540	30 597
Всього	238 581	170 333

Підприємство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Управлінський персонал здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Політика Підприємства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, аналізується і надається згідно внутрішніх процедур. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Підприємство постійно проводить моніторинг стану дебіторської заборгованості, стимулює вчасну оплату покупців за товари.

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року розподіл торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

Таблиця, тис. грн.

Рік	Разом	До 30 днів	Від 31 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Від 91 до 120 днів	Від 121 до 180 днів	Від 181 до 365 днів	> 365 не знецінена	Резерв	Чиста вартість реалізації
2021	59 231	42 957	1 051	792	749	1 153	3 878	8 651	31 726	59 231
2020	34 577	32 156	2 940	1 461	1 383	2 313	7 169	47 007	59 851	34 577

Управління капіталом

У питаннях управління капіталом цілями Підприємства є забезпечення прибутку акціонерам та вигід для інших зацікавлених сторін, а також забезпечення фінансування діяльності Підприємства. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Підприємство, на 31 грудня 2021 року складає 116 348 тис. грн., на 31 грудня 2020 року – 93 881 тис. грн.

Управлінський персонал здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі,

Примітки до фінансової звітності
тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

26. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2021, збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, переріс у повномасштабне військове протистояння після вторгнення збройних сил РФ на територію України 24 лютого 2022 року. По всій території України на разі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на все сфера життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах. Керівництво оцінює, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на результати Компанії.

Тому компанія продовжує вести безперервно свою діяльність. Компанія не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На сьогоднішній день керівництво компанії оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу компанії. За всіх сценаріїв компанія має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування компанії.

Згідно МСБО 10 Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, відносяться до коригуючих подій. Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, не є коригуючими та мають розкриватися у примітках до фінансової звітності, з описом характеру кожної суттєвої події або зміни умов діяльності після звітної дати та попередньої оцінки їх фінансового впливу або констатації, що така оцінка зараз неможлива. На відміну від коригуючих, події, які не коригують, враховуються в наступному звітному періоді (впливають на показники фінансової звітності наступних періодів).

Компанія визначила, що описані вище події, а саме військова агресія РФ проти України, що розпочалася 24 лютого 2022 року, та спричинені нею політичні та економічні наслідки, руйнування та ризики, вказують на умови, які виникли після звітного періоду та можуть бути кваліфіковані як події, що не є коригуючими відносно фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду». Таким чином, фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2021 та за період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 не містить коригувань щодо розміру доходу Компанії, коригувань вартості активів чи інших показників фінансової звітності Компанії, оскільки наслідки повномасштабного вторгнення РФ мають вплив на показники Компанії для звітних періодів, починаючи з 24 лютого 2022 року.

Дата затвердження до випуску – 28 лютого 2022 року.

Генеральний директор

Аннелі Лоорітс

Головний бухгалтер

О.О. Ворона

