

Вих. № 81-3
від 19.05.2023 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 КОСМЕТИКС ЮКРЕЙН» (далі – Підприємство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 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 (PMSEB) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс PMSEB) 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 PMSEB. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 до фінансової звітності, в яких описано, що російська федерація продовжує військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Підприємства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, а саме подальша ескалація військових дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Підприємства та викликати значні сумніви щодо спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання

розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питань, описаних нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту
<p>1. Оцінка запасів, що обліковуються за меншим із значень – собівартістю або чистою вартістю реалізації</p> <p>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.</p> <p>Ми розглянули облікову політику Підприємства з обліку запасів на предмет її відповідності вимогам МСБО 2, включаючи критерії визнання та оцінки запасів.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо запасів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.</p> <p>Інформацію про запаси включено в Примітку 17 до фінансової звітності.</p>	<p>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.</p>
<p>2. Резерв під очікувані кредитні збитки</p> <p>Станом на 31.12.2022 р. резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості складав 42 743 тис. грн.</p> <p>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.</p> <p>Відповідно, ми визначили резерв очікуваних кредитних збитків одним із найбільш значущих питань аудиту.</p> <p>Інформація щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості наведена в Примітці 19 до фінансової звітності.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, використаної Підприємством для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2022 р.</p> <p>Ми порівняли вхідні дані щодо іншої поточної дебіторської заборгованості, використані Підприємством у матриці резервування, з:</p> <ul style="list-style-type: none">- історичною інформацією Підприємства щодо кредитних збитків, та- наявною прогнозною інформацією. <p>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.</p> <p>Ми також проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків, розкриту в Примітках до фінансової звітності Підприємства.</p>

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:

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням Власника ДП «Ейвон Косметікс Юкрейн» від 25.01.2023 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 4 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до аудиторського комітету Підприємства, який ми випустили 19 травня 2023 р. відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту. Також, ми не надавали Підприємству жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Підприємством не складається та не подається Звіт про управління, що є порушенням п. 7 ст. 11 ЗУ № 996-XIV.

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

Ключовий партнер з аудиту



Олександр ВОЯТ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

«19» травня 2023 р.

Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Україн"

Територія КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство

Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами

Середня кількість працівників ² 188

Адреса, телефон Харківське шосе, буд. 5, с. ЩАСЛИВЕ, БОРИСПІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08325

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
24924140		
UA32040130010022833		
160		
46 45		

Одиниця виміру: тис. грн без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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 2022** 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	4 921	4 785
первісна вартість	1001	10 966	11 524
накопичена амортизація	1002	6 045	6 739
Незавершені капітальні інвестиції	1005	81	-
Основні засоби	1010	72 729	60 636
первісна вартість	1011	153 851	152 808
знос	1012	81 122	92 172
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	10 859	21 297
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	88 590	86 718
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	96 870	17 687
виробничі запаси	1101	3 141	3 016
незавершене виробництво	1102	305	1 061
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	93 423	13 610
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	59 231	27 371
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	25 915	11 282
у тому числі з податку на прибуток	1136	25 906	11 281
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	625	475
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	152 810	278 424
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	152 673	278 424
Витрати майбутніх періодів	1170	1 121	1 108
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Інші страхові резерви	1104	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 962	16 422
Усього за розділом II	1195	340 534	352 769
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	429 124	439 487

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	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	115 805	141 800
Неоплачений капітал	1425	(129)	(129)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	116 348	142 343
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	24 962	28 858
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	402	527
благодійна допомога	1526	402	527
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	-	-
Ізмовний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	25 364	29 385
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 293	632
товари, роботи, послуги	1615	136 063	113 989
розрахунками з бюджетом	1620	13 256	5 889
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	712	-
розрахунками з оплати праці	1630	2 813	183
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	10 334
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	99 656	99 656
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	202	2 555
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	31 533	27 066
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 884	7 455
Усього за розділом III	1695	287 412	267 759
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного сектора економіки	1800	-	-
Баланс	1900	429 124	439 487

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць територіальних громад.

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



Підприємство **Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
24924140		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2022** 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	871 898	1 445 344
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</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	(407 088)	(839 720)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	464 810	605 624
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	11 825	17 395
<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	(70 511)	(88 051)
Витрати на збут	2150	(307 765)	(488 549)
Інші операційні витрати	2180	(73 267)	(30 033)
<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	25 092	16 386
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	8 840	17 693
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 997)	(836)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(186)	(5 319)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	31 749	27 924
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 798)	(5 376)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	25 951	22 548
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	25 951	22 548

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 998	13 723
Витрати на оплату праці	2505	77 064	154 600
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 438	26 683
Амортизація	2515	14 234	13 934
Інші операційні витрати	2520	345 984	397 693
Разом	2550	459 718	606 633

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

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** 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	1 095 219	1 693 850
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	6 552	1 698
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	175
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	731	235
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(758 361)	(1 383 515)
Праці	3105	(79 525)	(99 988)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 075)	(25 950)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(122 789)	(146 921)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 611)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(99 084)	(117 877)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22 094)	(29 044)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(176)	(3 549)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(1 629)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	122 576	34 406
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 003	14 298
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	1 114
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 придобання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(2 898)
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	1 003	12 514
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	123 579	46 920
Залишок коштів на початок року	3405	152 810	105 159
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 035	731
Залишок коштів на кінець року	3415	278 424	152 810

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович



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	-	-	-	-	25 951	-	-	25 951
Залишок на кінець року	4299	672	-	-	-	141 800	(129)	-	142 343

Керівник

Головний бухгалтер



Мазнов Олександр Володимирович

Ворона Олександр Олександрович

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

Головний бухгалтер



Мазнов Олександр Володимирович

Ворона Олександр Олександрович

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

за 2022 рік

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

Повна назва: Дочірнє підприємство «Ейвон Косметікс Юкрейн».

Організаційна-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 Мілс 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: Мазнов Олександр Володимирович

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 31.12.2022 кількість штатних працівників – 178, надають послуги за договорами цивільно правового характеру – 682 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 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився

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 військовий 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). Підприємство не має намірів припинити діяльність у 2023 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.

Проаналізувавши здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність, управлінський персонал очікує наявність достатніх ресурсів для продовження діяльності підприємства протягом осяжного майбутнього від дати затвердження даної звітності, та вважає, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Підприємства, який може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність.

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

Дана фінансова звітність складається за затверджується до випуску у період дії воєнного стану на території України, який введено з 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України Указом Президента України № 64/2022. Постійний моніторинг змін в економічних процесах країни, оцінка ризиків, які можуть мати суттєвий вплив на фінансове становище Підприємства, підлаштування внутрішніх політик підприємства до мінливих умов ринків та операційного середовища та швидке реагування на зміни в законодавстві є нагальним питанням управлінського персоналу в 2023 році. Постійні зміни в політичному та економічному середовищі, невизначеність ходу воєнних дій, різке падіння економіки, багатомільйонний зовнішній валютний борг, знецінення національної валюти, коливання валютних курсів на чорному ринку та штучне стримування падіння курсу гривні Національним банком України та інші негативні економічні чинники ускладнюють процес прогнозування на довготривалий період.

Попри те, що руйнівний соціальний та економічний вплив війни на Україну триває, підприємства України зазнали великих збитків, зниження купівельної спроможності населення через знецінення доходів, безробіття та значну міграцію, Міжнародний валютний фонд прогнозує стабілізацію економіки України в 2023 році за умови значної міжнародної фінансової допомоги, зниження рівня інфляції до 20% (в 2022 році - 26,6%).

Навантаження на економіку продовжують створювати логістичні проблеми, пов'язані з війною, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури країни. Україну очікує затяжна економічна криза, для відновлення української економіки знадобляться десятиліття навіть за умови активної міжнародної допомоги. Швидке відновлення буде ускладнюватись значними втратами засобів виробництва та робочої сили, адже війна призвела до фізичного знищення цілих підприємств та значної еміграції населення. Також нагальними проблемами, які потребують швидкого вирішення, є вибірковий тиск на бізнес та тінізація значної частини економіки.

Негативним чинником для функціонування вітчизняних підприємств також є податковий тиск зі сторони влади у вигляді скасування мораторію на податкові перевірки у воєнний час, масштабна проблеми з блокуванням податкових накладних, інші недосконалості діючої податкової системи.

Отже, на момент складання та затвердження даної фінансової звітності прогнозування розвитку економічної ситуації в країні, навіть на найближчий проміжок часу є досить складним. Головною причиною неможливості спрогнозувати економічне майбутнє країни є невизначеність тривалості війни.

Попри все зазначене вище, управлінський персонал Підприємства робить все можливе для мінімального впливу зовнішніх факторів на діяльність Підприємства та його фінансовий стан, для збереження робочих місць, збереження конкурентоспроможності Підприємства та, як наслідок, для підтримки держави, своєчасно декларуючи та сплачуючи податки в державний та місцеві бюджети.

Зміни в економічному середовищі, в якому Товариство здійснює діяльність.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів зростання у світовій економіці. Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому та вирішення конфлікту на сході країни, внаслідок чого економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

У 2022 році відбулося зростання рівня споживчої інфляції – до 26,6 % в порівнянні з 10,0% у 2021 році. Рівень інфляції у 2022 році відбувся насамперед завдяки продовженню інфляційного тиску, зумовленого фундаментальними факторами. Загалом інфляційному тиску сприяло повномасштабне вторгнення військ РФ на територію України, що спричинило введення воєнного стану на території всієї країни починаючи з 24.02.2022. Також негативному впливу на інфляційний тиск сприяла нестабільна фіскальна та монетарна політика, а також пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19).

Державна служба статистики оприлюднила оцінку валового внутрішнього продукту України за 2022 рік. Реальний ВВП скоротився на 29,1%. За даними статистичного відомства, у першому кварталі

Примітки до фінансової звітності

2022 року ВВП скоротився на 14,9%, у другому кварталі - на 36,9%, у третьому кварталі - на 30,6%, у четвертому кварталі - на 31,4%. Номінальний валовий внутрішній продукт за 2022 рік оцінюється в 5 191 млрд гривень, зміна дефлятора ВВП - 34,3%. При цьому кінцеві споживчі витрати домогосподарств упали на 26,7%, витрати сектору загального державного управління зросли на 18%. Міжнародний валютний фонд поновив прогноз економіки України на 2023-2027 роки. За оцінками МВФ, 2022 року валовий внутрішній продукт України скоротився на 30,3%. На 2023 прогнозується від падіння на 3,0% до зростання на 1,0%.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% [$\pm 2\%$], що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами. Про це повідомили в Міністерстві економіки України. «Протягом 2022 року економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їй завдала рф, масштабувавши 24 лютого по всій протяжності спільного кордону та з території білорусі й окупованого Криму свій терор, розпочатий ще у 2014 році. У свою чергу успіхи сил оборони України на полі бою, злагоджена робота Уряду й бізнесу, незламний дух населення, швидкість відновлення зруйнованих/пошкоджених об'єктів критичної інфраструктури вітчизняними службами, а також системна фінансова підтримка з боку міжнародних партнерів дозволили втримати економічний фронт та продовжувати рух у напрямку перемоги», - заявила Перший віце-прем'єр-міністр - Міністр економіки України Юлія Свириденко.

За попередньою оцінкою аналітиків Міністерства (з використанням непрямих методів розрахунку та інструментів моделювання), зробленою з урахуванням оперативної оцінки Держстату реального ВВП за 3 квартали 2022 року (у I кварталі 2022 року зменшення порівняно з I кварталом 2021 року на 15,1%, у II кварталі 2022 року – на 37,2%, у III кварталі 2022 року - на 30,8% відповідно), падіння ВВП за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% [$\pm 2\%$] (зростання на 3,4% у 2021 році). Це є об'єктивно найгіршим результатом часів незалежності, втім кращим, ніж очікували більшість експертів на початку повномасштабного вторгнення, коли оцінки варіювалися в межах 40-50% падіння ВВП і глибше.

При цьому у грудні падіння ВВП оцінено на рівні - 34 [$\pm 2\%$], що є дещо кращим, ніж оцінки за листопад (падіння ВВП на рівні 37 [$\pm 2\%$]) (відповідно IV квартал – падіння на рівні 35,5 [$\pm 2\%$]), ураховуючи певну стабілізацію ситуації з енергопостачанням після обстрілів у листопаді. Втім подальші терористичні ракетні атаки з боку рф завдали хоч і не критичних, втім пошкоджень (зокрема, енергетичній інфраструктурі), що продовжувало чинити тиск на настрої бізнесу та його активність.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор продажу косметичної продукції та інші галузі, однак ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу, а несприятливий розвиток подій може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути достовірно визначені.

Керівництво вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

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

Примітки до фінансової звітності
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, призив 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

Примітки до фінансової звітності

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 очікуванім 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 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 комісiонера (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 вигод, 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

Примітки до фінансової звітності

(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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Ефективна дата – 01 січня 2023, дострокове застосування дозволено.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,

Практичні рекомендації 2 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.
- Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.
- Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Ефективна дата – 01 січня 2023, дострокове застосування дозволено.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у

Примітки до фінансової звітності

бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Ефективна дата – 01 січня 2023, дострокове застосування дозволено.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Ефективна дата – 01 січня 2023, дострокове застосування дозволено.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент

Примітки до фінансової звітності
переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору
Ефективна дата – 01 січня 2023, дострокове застосування дозволено.

Перелічені в даному розділі зміни до стандартів та практичних рекомендацій не застосовувались підприємством достроково, тому їхній вплив на річну фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2022, відсутній.

За попередньою оцінкою управлінського персоналу прийняття зазначених змін не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність підприємства в майбутніх періодах.

7. Дохід від реалізації

Виручка від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року становить:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2022 рік	за 2021 рік
1	2	3
Покупцям	871 898	1 445 344
Разом	871 898	1 445 344

8. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2022 рік	за 2021 рік
1	2	3
Собівартість реалізованої продукції	407 088	839 720

9. Елементи операційних витрат

Представлені наступним чином за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2022 рік	за 2021 рік
1	2	2
Матеріальні затрати	3 998	13 723
Заробітна плата та відповідні нарахування	77 064	154 600
Відрахування на соціальні заходи	18 438	26 683
Амортизація	14 234	13 934
Інші витрати	345 984	397 693
Разом	459 718	606 633

10. Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	Доходи 2022 рік	Витрати 2022 рік	Доходи 2021 рік	Витрати 2021 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	362	-	1 926	-
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	1 203	-	227	1 063
Визнані штрафи, пені, неустойки	2 037		6 583	
Утримання об'єктів соціально культурного призначення				
Інші операційні доходи/(витрати)	8 223	73 267	8 659	28 970
В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів				
Разом	11 825	73 267	17 395	30 033

11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років становлять:

Таблиця, тис. грн.

Показники	За 2022 рік	За 2021 рік
-----------	-------------	-------------

Примітки до фінансової звітності

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	22 868	30 246
Амортизація (знос) необоротних активів	2 292	2 614
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	616	1 366
Витрати на зв'язок	744	1 114
Витрати на виплату пільгових пенсій	0	0
Витрати на сплату податків	96	30
Витрати на відрядження	158	81
Страховання майна, цивільної відповідальності	28	987
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	1 967	1 597
Інші адміністративні витрати	41 742	50 016
Разом	70 511	88 051

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 31.12.2022 становить 2 635 тис. грн., на 31.12.2021 – 3 718 тис. грн.

12. Витрати на збут

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років становлять:

Таблиця, тис. грн.

<i>Показники</i>	<i>за 2022 рік</i>	<i>за 2021 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	70 672	81 066
Амортизація (знос) необоротних активів	11 942	11 419
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	2 704	10 487
Комісійні винагороди продавцям	154 306	220 457
Витрати на зв'язок	1 498	3 248
Витрати на сплату податків	921	851
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	0	6
Витрати на відрядження	149	841
Страховання майна, цивільної відповідальності	779	1 534
Інші витрати	64 794	158 640
Разом	307 765	488 549

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 31.12.2022 становить 1 987 тис. грн., на 31.12.2021 – 9 580 тис. грн.

13. Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

<i>Показники</i>	<i>2022 рік</i>		<i>2021 рік</i>	
	<i>Доходи</i>	<i>Витрати</i>	<i>Доходи</i>	<i>Витрати</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	-	-	-
Дохід не операційної курсової різниці	-	1 997	-	836
Інші доходи	8 840	186	17 693	5 319
Разом	8 840	2 183	17 693	6 155

До складу витрат в розмірі 821 тисяч грн. за 2022 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 2022 дорівнює 21 297 тис. грн

Відстрочені податкові активи і витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

Таблиця, (тис. грн.)

Рядок	Показник	2022	2021
1	2	3	4
1	Ставка податку на прибуток, %	18 %	18 %
2	Резерви та забезпечення	118 314	60 328
3	Всього відстрочений податковий актив (+)	21 297	10 859
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 %	21 297	10 859
7	Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) на початок звітного періоду (18%)	10 859	15 413
8	Зміна відстрочені податкових (активів)/ зобов'язань	10 438	(4 554)
9	Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	31 749	27 924
10	Різниця що впливають на об'єкт оподаткування	58 451	-23 356
11	Об'єкт оподаткування податком на прибуток	90 120	4 568
12	Податок на прибуток, за ставкою звітного періоду	16 236	822
13	Зміна відстрочені податкових (активів)/ зобов'язань	10 438	(4 554)
14	Витрати (дохід) з податку на прибуток, включені до Звіту про фінансові результати	(5 798)	(5 376)
15	Нарахований податок	16 236	822
16	Сплачений податок на прибуток	5 923	822
18	Податок до сплати	10 313	-

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 2022 року							
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
Придбано основних засобів за 2022 рік	722	-	-	-	472	1 887	3 081
Вибуло за 2022 рік	-	1 362	1 049	466	52	1 195	4 124
Інші зміни за 2022 рік	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2022 року	51 496	37 710	29 487	5 379	6 140	22 596	152 808

Примітки до фінансової звітності

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
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2022 рік	1 349	1 854	5 388	262	472	4 687	14 012
Вибуло за 2022 рік	-	1 320	921	450	52	219	2 962
Інші зміни в амортизації за 2022 рік	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2022 року	18 087	32 451	25 964	4 746	6 091	4 833	92 172
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2022 року	33 409	5 259	3 523	633	49	17 763	60 636

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
<i>Станом на 31 грудня 2022 року</i>			
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
Придбано нематеріальних активів за 2022 рік	414	144	558
Вибуло за 2022 рік	-	-	-
Інші зміни за 2022 рік	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2022 року	4 593	6 931	11 524
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
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2022 рік	149	545	694
Вибуло за 2022 рік	-	-	-

Примітки до фінансової звітності

Інші зміни в амортизації за 2022 рік	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітнього періоду на 31.12.2022 року	312	6 427	6 739
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду на 31.12.2022 року	4 281	504	4 785

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 2022 року	31 грудня 2021 року
1	2	2
Сировина і матеріали	2 332	2 616
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	300	84
Тара і тарні матеріали		
Матеріали, передані в переробку		
Запасні частини	277	334
Малоцінні та швидкозношувані предмети	107	107
Незавершене виробництво	1 061	305
Готова продукція		
Товари	13 610	93 423
Разом	17 687	96 870

Підприємство визнає та оцінює запаси відповідно МСБО 2 «Запаси», та здійснює знецінення відповідно до внутрішньої Процедури розрахунку резерву знецінення запасів. Сума резерву на 31.12.2022 становить 63 477 тис. грн., на 31.12.2021 – 12 950 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 2022 року провідний управлінський персонал Дочірнього підприємства складався з 6-ти керівників вищої ланки. Операції Дочірнього підприємства з провідним управлінським персоналом за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

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

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
1	2	2
Адміністративні витрати	7 508	7 444
Збутові витрати	5 649	5 088

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

632 рахунок	01 січня 2021 року	Дт	Кт	Кіл-ть поставок	01 січня 2022 року	Дт	Кт	Кіл-ть поставок	31 грудня 2022 року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ACL	43 564	433 569	418 357	552	28 352	329 556	334 333	748	33 129
AVPC	36 093	344 436	348 630	402	40 287	57 411	36 598	38	19 474

Ціна поставок відповідає принципу витягнутої руки

19. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, нетто

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року торговельна і інша дебіторська заборгованість була представлений таким чином:

Показники	Таблиця, тис. грн.	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
I	2	2
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27 371	59 231
Інша дебіторська заборгованість	475	625
Разом	27 846	59 856

Дебіторська заборгованість показана з врахуванням резерву під кредитні ризики, суми резервів на 31 грудня 2022 року та 2021 року, наступні:

Показники	Таблиця, тис. грн.	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
I	2	2
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	42 743	31 726

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 31.12.2022 р. та 2021 року складається:

Показники	Таблиця, тис. грн.	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
I	2	2
Дебіторська заборгованість по судовим справам	11 280	21 754
Інша поточна заборгованість	2	4 161
Разом	11 282	25 915

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 представлений наступним чином:

Показники	Таблиця, тис. грн.	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
I	2	2
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	278 424	152 810
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-	-
Разом	278 424	152 810

22. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлений наступним чином:

Показники	Таблиця, тис. грн.	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
I	2	2
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	113 989	136 063
Інша кредиторська заборгованість	7 455	1 884
Разом	121 444	137 947

23. Поточні забезпечення

Показники	Таблиця, тис. грн.	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року

Примітки до фінансової звітності

1	2	2
Забезпечення виплат персоналу	14 972	15 882
Забезпечення під витрати	3 289	14 682
Забезпечення під інші зобов'язання	8 805	969
Разом	27 066	31 533

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 2022 року	36,5686	38,9510	0,5071
Станом на 31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226	0,3640

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	
	2022	2021
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	278	7
Всього фінансових активів	278	7
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
Всього фінансових зобов'язань:	-	-

Примітки до фінансової звітності

<i>Загальна чиста позиція</i>	278	7
-------------------------------	------------	----------

Таблиця, тис. Євро

Показник	Євро	
	2022	2021
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	291
Торгова та інша дебіторська заборгованість	23	32
Всього фінансових активів	40	323
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6	2
Всього фінансових зобов'язань	6	2
<i>Загальна чиста позиція</i>	34	321

Таблиця, тис. рос. руб.

Показник	Рос. руб.	
	2022	2021
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 713	4 177
Всього фінансових активів	4 713	4 177
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
Всього фінансових зобов'язань	-	-
<i>Загальна чиста позиція</i>	4 713	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	
		2022	2021
Гривня/долар США	10	1 017	(1 017)
Гривня/євро	10	132	(132)
Гривня/рос. руб.	10	239	(239)
Разом:	-	1 388	(1 388)
		2021	
Гривня/долар США	10	19	(19)
Гривня/євро	10	993	(993)
Гривня/рос. руб.	10	152	(152)
Разом:	-	1 164	(1 164)

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.

Примітки до фінансової звітності

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

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлено наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Назва статті	2022	2021
Торгівельна дебіторська заборгованість	27 371	59 231
Грошові кошти та їх еквіваленти	278 424	152 810
Інша неторгівельна дебіторська заборгованість	11 757	26 540
Поворотна безвідсоткова фінансова позика	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	(113 989)	(136 063)
Інша кредиторська заборгованість	(108 283)	(116 639)
Всього	95 280	(14 121)

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство є ліквідним. Короткострокові активи Підприємства перевищують його короткострокові зобов'язання на 95 280 тис. грн. На 31 грудня 2021 року короткострокові зобов'язання Підприємства перевищували його активи зобов'язання на 14 121 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 2022 та 2021 років максимальна сума кредитного ризику становила:

Таблиця, тис. грн.

Фінансові активи	2022	2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	278 424	152 810
Торговельна дебіторська заборгованість	27 371	59 231
Інша неторговельна дебіторська заборгованість.	11 757	26 540
Всього	317 552	238 581

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 2022 року і 31 грудня 2021 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
2022	70 114	32 639	128	118	59	62	8 973	28 135	42 743	27 731
2021	90 957	63 404	1 677	1 257	1 194	1 840	6 039	15 546	31 726	59 231

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 2022 року складає 142 343 тис.

Примітки до фінансової звітності

грн., на 31 грудня 2021 року – 116 348 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, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

26. Події після звітної дати

На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 20 травня 2023 року. Відповідні Закони від 11.02.2023 № 2915-IX та № 2916-IX набрали чинності 14 лютого 2023 року. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Підприємства.

Дата затвердження до випуску – 21 лютого 2023 року.

Генеральний директор

О.В. Мазнов

Головний бухгалтер

О.О. Ворона

