

Вих. № 131-3  
від 03.06.2024 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

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

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕЙВОН КОСМЕТИКС ЮКРЕЙН» (далі – Підприємство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 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 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, 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, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства**

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.

<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту</b>
<b>Резерв під очікувані кредитні збитки</b> Станом на 31.12.2023 р. резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості складав <b>11 462 тис. грн.</b> 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.	Наші аудиторські процедури включали розгляд методології, використаної Підприємством для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2023 р. Ми порівняли вхідні дані щодо іншої поточної дебіторської заборгованості, використані Підприємством у матриці резервування, з: <ul style="list-style-type: none"><li>- історичною інформацією Підприємства щодо кредитних збитків, та</li><li>- наявною прогновною інформацією.</li></ul> 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, розкриту 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 і ЗУ № 996-XIV 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 21.02.2024 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 5 років.

*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 03 червня 2024 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.

«03» червня 2024 р.

Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн" Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01  
Територія КИЇВСЬКА за ЄДРПОУ 24924140  
Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство за КАТОТГГ <sup>1</sup> UA32040130010022833  
Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами за КОПФГ 160  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> 127 за КВЕД 46 45

КОДИ		
2024	01	01
24924140		
UA32040130010022833		
160		
46 45		

Адреса, телефон Харківське шосе, б-д 5, с ШАСЛИВЕ, 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)

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 2023 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 785	7 455
первісна вартість	1001	11 524	13 814
накопичена амортизація	1002	6 739	6 359
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	60 636	52 954
первісна вартість	1011	152 808	153 804
знос	1012	92 172	100 850
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	21 297	8 141
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>86 718</b>	<b>68 550</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	17 687	4 635
виробничі запаси	1101	3 016	3 116
незавершене виробництво	1102	1 061	1 378
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	13 610	141
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 371	9 920
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	10 331	23 415
у тому числі з податку на прибуток	1136	10 330	23 414
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	475	906
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	278 424	509 490
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	278 424	509 490
Витрати майбутніх періодів	1170	1 108	890
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	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	16 422	33 437
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>351 818</b>	<b>582 693</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>438 536</b>	<b>651 243</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пабовий) 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	140 849	313 149
Неоплачений капітал	1425	( 129 )	( 129 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>141 392</b>	<b>313 692</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	28 858	26 945
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	527	637
благодійна допомога	1526	527	637
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>29 385</b>	<b>27 582</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	632	1 192
товари, роботи, послуги	1615	113 989	153 176
розрахунками з бюджетом	1620	5 889	11 462
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	183	195
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 334	10 402
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	99 656	99 656
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	2 555	6 464
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	27 066	22 028
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 455	5 394
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>267 759</b>	<b>309 969</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>438 536</b>	<b>651 243</b>

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
24924140		

Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметіке Юкрейн"  
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 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	1 069 807	871 898
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 511 888 )	( 407 088 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	557 919	464 810
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	31 457	11 825
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 66 930 )	( 70 511 )
Витрати на збут	2150	( 314 229 )	( 307 765 )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 73 267 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	208 217	25 092
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	6 892	8 840
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 2 363 )	( 1 997 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 25 )	( 186 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	212 721	31 749
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(40 421)	(5 798)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	172 300	25 951
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>172 300</b>	<b>25 951</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 487	3 998
Витрати на оплату праці	2505	73 601	77 064
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 010	18 438
Амортизація	2515	9 964	14 234
Інші операційні витрати	2520	277 098	345 984
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>381 160</b>	<b>459 718</b>

## 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

Мазов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Воропа Олександр Олександрович



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
24924140		

Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Україн"  
(найменування)Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 301 953	1 095 219
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	29 762	6 552
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
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	1 017	731
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 827 573 )	( 758 361 )
Праці	3105	( 69 145 )	( 79 525 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 18 010 )	( 19 075 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 185 150 )	( 122 789 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 40 350 )	( 1 611 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 124 531 )	( 99 084 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 20 269 )	( 22 094 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 1 475 )	( 176 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 229 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>231 150</b>	<b>122 576</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2	1 003
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	2	1 003
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	231 152	123 579
Залишок коштів на початок року	3405	278 424	152 810
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(86)	2 035
Залишок коштів на кінець року	3415	509 490	278 424

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович





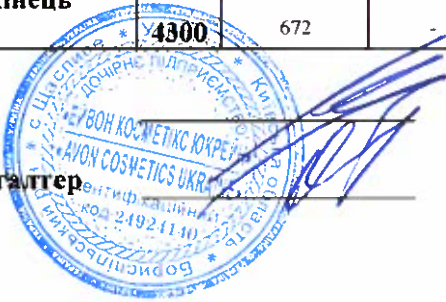
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	172 300	-	-	172 300
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	672	-	-	-	313 149	(129)	-	313 692

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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	25 951	-	-	25 951
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	682	-	-	-	141 800	(129)	-	142 343

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович



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

**за 2023 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 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:**

Станом на 31.12.2023 відкритих судових справ немає.

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

На 31.12.2023 кількість штатних працівників – 129, надають послуги за договорами цивільно правового характеру – 704 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 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2022р., 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

Примітки до фінансової звітності

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). Підприємство не має намірів припинити діяльність у 2024 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**

З 24 лютого 2022 року Україна знаходиться в стані повномасштабної війни з російською федерацією. Значна кількість території України є тимчасово окупованою російськими військами, в тому числі частина Херсонської, Запорізької, Донецької, Луганської областей та АР Крим. Це створює серйозні перешкоди для життя мирного українського населення на цих територіях. Поточний військовий напад продовжує призводити до значного руйнування інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Транспортування товарів в Україну та з України переважно здійснюється за допомогою залізниці та вантажних автомобілів, що значно ускладнює логістику. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування. Проте протягом 2023 року запрацював морський коридор під захистом ЗСУ і з портів України вже вийшли понад 660 суден, які перевезли близько 20 млн т вантажів до 32 країн світу.

Уряд та НБУ запровадили низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки. Було встановлено пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжувалися виконуватися зобов'язання з погашення зовнішнього боргу.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали – зростав.

Вагомий внесок у економічне зростання зробили аграрії. Завдяки сприятливим погодним умовам вони зібрали кращі, ніж торік, врожаї. Водночас показники врожайності за окремими культурами були рекордними за всю історію України.

Відновленню економіки сприяє також стабільне внутрішнє середовище: інфляція є помірною, валютний ринок стійким, а банківська система безперебійно функціонує та готова працювати навіть в умовах відключень електроенергії. Це важливо, щоб підприємства мали можливість запускати нові проекти, наймати працівників, відновлюватися та розвиватися.

Обмінний курс гривні увесь рік залишався стабільним, що важливо для цінової стабільності та збереження привабливості активів у національній валюті. Відв'язка від фіксованого курсу і перехід до керованої гнучкості пройшли успішно.

Облікова ставка НБУ протягом 2023 року декілька раз знижувалась з 25%:

- з 28.07.2023 року до 22%;
- з 15.09.2023 року до 20 %;
- з 27.10.2023 року до 16%;
- з 15.12.2023 року до 15%.

Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання російської федерації в Україну, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Також необхідно зазначити, що Всесвітня організація охорони здоров'я 5 травня 2023 року скасувала статус пандемії COVID-19. Карантинні обмеження також закінчили свою дію 30 червня 2023 року. В ході пандемії влада змогла відпрацювати механізми реагування, які пізніше стали у пригоді під час повномасштабної війни.

В діючих умовах не можливо дати більш точну оцінку остаточного негативного впливу на діяльність інститутів спільного інвестування та зробити оцінку динаміки зниження ВВП та економіки в цілому, але при цьому Підприємство не має намірів припиняти діяльність.

Керівництво Підприємства слідкує за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, при необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво зазначає, що у зв'язку з макроекономічними та політичними змінами не виключено подальшого погіршення зовнішніх факторів середовища в майбутньому, в якому здійснює свою діяльність Підприємство. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок 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 термінів передбачених Податковим Кодексом України.

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 введенні 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**

Примітки до фінансової звітності

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 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 комісонера (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.

Примітки до фінансової звітності

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 звітний 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.

### Резерв кредитних збитків

Станом на 31.12.2023 резерв кредитних збитків був розрахований з використанням наступних відсотків:

	Без терміну	0-30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	121-180 днів	181-365 днів	Більше 365
Відсоток	1,30%	9,10%	30,60%	63,60%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

## 6. Зміни в МСФЗ

### Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій

Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає обліковій політиці, яку застосовували при підготовці фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

У поточному періоді набули чинності низки поправок до стандартів МСФЗ але які не мають впливу на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ	Набуває чинності
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023
Поправки до МСБО 1 і Практичних рекомендацій №2 по застосуванню МСФЗ – «Розкриття про облікову політику»	1 січня 2023
Поправки до МСБО 8 «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023
Поправки до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що впливають із однієї транзакції»	1 січня 2023

Підприємство достроково не застосовувало стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

### Нові та переглянуті МСФЗ та інтерпретації, які випущені, але ще не набули чинності

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

МСФЗ	Набуває чинності	Вплив застосування на фінансову звітність
Поправки до МСБО 1: «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: «Зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7: «Фінансування ланцюжка поставок»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 1: «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024	Не матиме суттєвого впливу
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	1 січня 2025	Не матиме суттєвого впливу

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 2023 та 31 грудня 2022 року становить:

Таблиця, тис. грн.

Примітки до фінансової звітності

Показники	за 2023 рік	за 2022 рік
1	2	3
Покупцям	1 069 807	871 898
<b>Разом</b>	<b>1 069 807</b>	<b>871 898</b>

**8. Собівартість реалізації**

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2023 рік	за 2022 рік
1	2	3
Собівартість реалізованої продукції	511 888	407 088

**9. Елементи операційних витрат**

Представлені наступним чином за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2023 рік	за 2022 рік
1	2	2
Матеріальні затрати	2 487	3 998
Заробітна плата та відповідні нарахування	73 601	77 064
Відрахування на соціальні заходи	18 010	18 438
Амортизація	9 964	14 234
Інші витрати	277 098	345 984
<b>Разом</b>	<b>381 160</b>	<b>459 718</b>

**10. Інші операційні доходи і витрати**

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	Доходи 2023 рік	Витрати 2023 рік	Доходи 2022 рік	Витрати 2022 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	385	-	362	-
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	-	-	1 203	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	481		2 037	
Утримання об'єктів соціально культурного призначення				
Інші операційні доходи/(витрати)	30 591	-	8 223	73 267
В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів				
<b>Разом</b>	<b>31 457</b>	<b>-</b>	<b>11 825</b>	<b>73 267</b>

**11. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років становлять:

Таблиця, тис. грн.

Показники	За 2023 рік	За 2022 рік
1	2	3
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	13 172	22 868
Амортизація (знос) необоротних активів	1 752	2 292
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	435	616
Витрати на зв'язок	526	744
Витрати на виплату пільгових пенсій	0	0
Витрати на сплату податків	2 834	96
Витрати на відрядження	0	158
Страховання майна, цивільної відповідальності	0	28
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	1 287	1 967
Інші адміністративні витрати	46 924	41 742
<b>Разом</b>	<b>66 930</b>	<b>70 511</b>

## Примітки до фінансової звітності

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 31.12.2023 становить 3 108 тис. грн., на 31.12.2022 – 2 635 тис. грн.

### 12. Витрати на збут

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років становлять:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2023 рік		за 2022 рік	
	1	2	3	4
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	62 985	70 672		
Амортизація (знос) необоротних активів	8 212	11 942		
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	4 274	2 704		
Комісійні винагороди продавцям	182 560	154 306		
Витрати на зв'язок	1 923	1 498		
Витрати на сплату податків	633	921		
Юридичні, інформаційні, консультативні послуги	0	0		
Витрати на відрядження	103	149		
Страховання майна, цивільної відповідальності	807	779		
Інші витрати	52 732	64 794		
<b>Разом</b>	<b>314 229</b>	<b>307 765</b>		

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 31.12.2023 становить 1 010 тис. грн., на 31.12.2022 – 1 987 тис. грн.

### 13. Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	2023 рік		2022 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
1	2	3	4	5
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	-	-	-
Дохід не операційної курсової різниці	-	2 363	-	1 997
Інші доходи	6 892	25	8 840	186
<b>Разом</b>	<b>6 892</b>	<b>2 388</b>	<b>8 840</b>	<b>2 183</b>

До складу витрат в розмірі 1 345 тисяч грн. за 2023 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 2023 дорівнює 8 141 тис. грн

Відстрочені податкові активи і витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

Таблиця, (тис. грн.)

Рядок	Показник	2023	2022
1	2	3	4
1	Ставка податку на прибуток, %	18 %	18 %
2	Резерви та забезпечення	45 230	118 314
3	Всього відстрочений податковий актив (+)	8 141	21 297

## Примітки до фінансової звітності

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 %	8 141	21 297
7	Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) на початок звітного періоду (18%)	21 297	10 859
8	Зміна відстрочені податкових (активів)/ зобов'язань	(13 156)	10 438
9	Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	212 721	31 749
10	Різниця що впливають на об'єкт оподаткування	(61 242)	58 451
11	Об'єкт оподаткування податком на прибуток	151 478	90 120
12	Податок на прибуток, за ставкою звітного періоду	27 266	16 236
13	Зміна відстрочені податкових (активів)/ зобов'язань	(13 156)	10 438
14	Витрати (дохід) з податку на прибуток, включені до Звіту про фінансові результати	40 421	(5 798)
15	Нарахований податок	27 266	16 236
16	Сплачений податок на прибуток	29 086	5 923
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 2023 року							
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
Придбано основних засобів за 2023 рік	-	1 572	-	-	118	-	1 690
Вибуло за 2023 рік	-	674	-	-	20	-	694
Інші зміни за 2023 рік	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	51 496	38 608	29 487	5 379	6 238	22 596	153 804
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
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2023 рік	1 399	1 372	1 702	245	118	4 519	9 355
Вибуло за 2023 рік	-	657	-	-	20	-	677
Інші зміни в амортизації за 2023	-	-	-	-	-	-	-

## Примітки до фінансової звітності

рік							
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	19 486	33 166	27 666	4 991	6 189	9 352	100 850
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	32 010	5 442	1 821	388	49	13 244	52 954

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 2023 року</i>			
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
Придбано нематеріальних активів за 2023 рік	3 140	265	3 405
Вибуло за 2023 рік	-	1 115	1 115
Інші зміни за 2023 рік	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	7 733	6 081	13 814
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	-	-	-
Інші зміни в амортизації за 2022 рік	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2022 року	312	6 427	6 739
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2023 рік	259	467	726
Вибуло за 2023 рік	-	1 106	1 106
Інші зміни в амортизації за 2023 рік	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	571	5 788	6 359
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	7 162	293	7 455

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 2023 року	31 грудня 2022 року
I	2	2
Сировина і матеріали	2 192	2 332
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	571	300
Тара і тарні матеріали		
Матеріали, передані в переробку		
Запасні частини	246	277
Малоцінні та швидкозношувані предмети	107	107
Незавершене виробництво	1 378	1 061
Готова продукція		
Товари	141	13 610
<b>Разом</b>	<b>4 635</b>	<b>17 687</b>

Підприємство визнає та оцінює запаси відповідно МСБО 2 «Запаси», та здійснює знецінення відповідно до внутрішньої Процедури розрахунку резерву знецінення запасів. Сума резерву на 31.12.2023 становить 24 708 тис. грн., на 31.12.2022 – 63 477 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 2023 року провідний управлінський персонал Дочірнього підприємства складався з 7-ти керівників вищої ланки. Операції Дочірнього підприємства з провідним управлінським персоналом за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

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

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
I	2	2
Адміністративні витрати	4 749	7 508
Збутові витрати	5 704	5 649

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

632 рахунок	01 січня 2022 року	Дт	Кт	Кіл-ть поставок	01 січня 2023 року	Дт	Кт	Кіл-ть поставок	31 грудня 2023 року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ACL	28 352	329 556	334 333	748	33 129	435 737	453 959	1088	51 350
АВРС	40 287	57 411	36 598	38	19 474	0	0	0	19 474

Ціна поставок відповідає принципу витягнутої руки

**19. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, нетто**

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року торговельна і інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
I	2	2
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 920	27 371
Інша дебіторська заборгованість	906	475
<b>Разом</b>	<b>10 826</b>	<b>27 846</b>

Дебіторська заборгованість показана з врахуванням резерву під кредитні ризики, суми резервів на 31 грудня 2023 року та 2022 року, наступні:

Таблиця, тис. грн.

## Примітки до фінансової звітності

	2023	2022
I	2	3
На 1 січня	42 743	31 726
Нарахування	(9)	11 017
Використання	(31 272)	-
На 31 грудня	11 462	42 743

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 31.12.2023 р. та 2022 року складається:

<i>Таблиця. тис. грн.</i>		
Показники	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
I	2	3
Дебіторська заборгованість по судовим справам	23 414	11 280
Інша поточна заборгованість	2	2
<b>Разом</b>	<b>23 416</b>	<b>11 282</b>

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:

<i>Таблиця. тис. грн.</i>		
Показники	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
I	2	3
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	509 490	278 424
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-	-
<b>Разом</b>	<b>509 490</b>	<b>278 424</b>

**22. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлені наступним чином:

<i>Таблиця. тис. грн.</i>		
Показники	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
I	2	3
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	153 176	113 989
Інша кредиторська заборгованість	5 394	7 455
<b>Разом</b>	<b>158 570</b>	<b>121 444</b>

**23. Поточні забезпечення**

<i>Таблиця. тис. грн.</i>		
Показники	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
I	2	3
Забезпечення виплат персоналу	12 967	14 972
Забезпечення під витрати	2 368	3 289
Забезпечення під інші зобов'язання	6 693	8 805
<b>Разом</b>	<b>22 028</b>	<b>27 066</b>

**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

## Примітки до фінансової звітності

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 2023 року	37,9824	42,2079	0,4212
Станом на 31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510	0,5071

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	
	2023	2022
Фінансові активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	59	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	278
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>59</b>	<b>278</b>
Фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
<b>Всього фінансових зобов'язань:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>59</b>	<b>278</b>

Таблиця, тис. Євро

Показник	Євро	
	2023	2022
Фінансові активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	17
Торгова та інша дебіторська заборгованість	46	23
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>52</b>	<b>40</b>
Фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	4	6
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>4</b>	<b>6</b>

## Примітки до фінансової звітності

<i>Загальна чиста позиція</i>	<i>48</i>	<i>34</i>
-------------------------------	-----------	-----------

Таблиця. тис. рос. руб.

Показник	Рос. руб.	
	2023	2022
Фінансові активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 713	4 713
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>4 713</b>	<b>4 713</b>
Фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Загальна чиста позиція</i>	<i>4 713</i>	<i>4 713</i>

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
<b>2023</b>				
Гривня/долар США	10	224	10	(224)
Гривня/євро	10	203	10	(203)
Гривня/рос. руб.	10	198	10	(198)
<b>Разом:</b>	<b>-</b>	<b>625</b>	<b>-</b>	<b>(625)</b>
<b>2022</b>				
Гривня/долар США	10	1 017	10	(1 017)
Гривня/євро	10	132	10	(132)
Гривня/рос. руб.	10	239	10	(239)
<b>Разом:</b>	<b>-</b>	<b>1 388</b>	<b>-</b>	<b>(1 388)</b>

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

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлено наступним чином:

Таблиця. тис. грн.

Назва статті	2023	2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	9 920	27 371
Грошові кошти та їх еквіваленти	509 490	278 424
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	24 321	11 757

Примітки до фінансової звітності

Поворотна безвідсоткова фінансова позиція	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	(153 176)	(113 989)
Інша кредиторська заборгованість	(129 371)	(108 283)
<b>Всього</b>	<b>261 184</b>	<b>95 280</b>

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство є ліквідним. Короткострокові активи Підприємства перевищують його короткострокові зобов'язання на 261 184 тис. грн. На 31 грудня 2022 року короткострокові активи Підприємства перевищували його зобов'язання на 95 280 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 2023 та 2022 років максимальна сума кредитного ризику становила:

*Таблиця, тис. грн.*

<b>Фінансові активи</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	509 490	278 424
Торговельна дебіторська заборгованість	9 920	27 371
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	24 321	11 757
<b>Всього</b>	<b>543 731</b>	<b>317 552</b>

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 2023 року і 31 грудня 2022 року розподіл торгівельної 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
2023	21 382	16 665	100	39	16	28	90	4 444	11 462	9 920
2022	70 114	32 639	128	118	59	62	8 973	28 135	42 743	27 371

**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 2023 року складає 313 692 тис. грн., на 31 грудня 2022 року – 141 392 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. Зобов'язання з оренди**

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом звітного періоду.

*Таблиця, тис. грн.*

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
на 01 січня	29 487	26 255
Приріст	4 398	8 807
Нарахування відсотків	2 362	1 997

## Примітки до фінансової звітності

Платежі	(8 110)	(7 572)
на 31 грудня	28 137	29 487
в т.ч. поточна частина	1 192	630
в т.ч. довгострокова частина	26 945	28 857

Окрім того, частина платежів по оренді, що буде оплачена в наступному році, обліковується в рядку поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі:

Таблиця, тис. грн.

	31.12.2023	31.12.2022
Виставлені платежі термін оплати яких не настав	1 738	1 710

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

Таблиця, тис. грн.

	2023	2022
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат)	4 778	4 657
Витрати по відсоткам з фінансової оренди (у складі фінансових витрат)	2 362	1 997
Витрати по курсовим різницям (переоцінка)	1 256	8 164
<b>Всього:</b>	<b>8 396</b>	<b>14 818</b>

**27. Події після звітної дати**

На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 13 травня 2024 року. Відповідні Закони від 06.02.2023 № 3564-IX та № 3565-IX набрали чинності 13 лютого 2024 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 – 26 лютого 2024 року.

Генеральний директор

О.В. Мазнов

Головний бухгалтер

О.О. Ворона

