

**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«АДІДАС - УКРАЇНА»**

Фінансова звітність
Станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2021 року
Разом із Звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт про управління.....	(a)
Звіт незалежного аудитора.....	(I)
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності.....	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	7
Звіт про власний капітал.....	9
Примітки до фінансової звітності.....	11

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал ДП «АДІДАС-УКРАЇНА» (далі – «Підприємство») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Підприємство станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Підприємство є юридичною особою, що було створене та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Операційна адреса Підприємства: вул. Гарматна, 4, м. Київ.

Головний офіс Підприємства знаходиться в м. Київ, центральний склад знаходиться у Київській області. Підприємство було створене у 1996 р. як гуртовий дистриб'ютор для реалізації брендovаних спортивних товарів Групи Adidas на території України.

Підприємство займається маркетингом та реалізацією брендovаних спортивних товарів Групи Adidas. Товари реалізуються Підприємством на ринку України через мережу власних магазинів, а також через гуртові компанії.

Виконавчим органом управління згідно Статуту є Директор.

Підприємство складається з таких структурних підрозділів:

- Відділ конструкції та дизайну;
- Юридичний відділ;
- Логістика;
- Відділ по роботі з персоналом роздрібної мережі;
- Відділ по роботі з офісним персоналом;
- Господарський відділ;
- Відділ розвитку регіонів;
- Відділ оптової торгівлі;
- Відділ роздрібної торгівлі;
- Фінансовий відділ;
- Відділ з розрахунку заробітної плати та кадровому адмініструванню;
- Відділ маркетингу;
- Дирекція;
- Підрозділ з контролю роздрібної мережі та офісу;
- Відділ ІТ;
- Центр дистрибуції.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Чистий прибуток за 2021 р. становив 95,806 тисяч гривень (2020: 58,274 тисяч гривень). На показники чистого прибутку протягом звітного року вплинуло зменшення загального товарообігу, спричинене пандемією коронавірусної інфекції. Тимчасове припинення роботи роздрібних магазинів, як наслідок вжитих органами державної влади України заходів щодо стримування поширення інфекції, вплинуло на зменшення обсягів реалізації протягом звітного року, результатом чого стало зменшення чистого прибутку Підприємства.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Підприємства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Підприємства.

Підприємство підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 90 днів. Підприємство також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Для Підприємства екологічні аспекти - стратегічно важливий напрям, ми піклуємося про екологію і поділяємо заклопотаність усього світу станом навколишнього середовища.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., Підприємством було спожито 2,919,703 КВт/Г електроенергії (2020: 1,697,458 КВт/Г електроенергії). Підприємство вживає наступних заходів із збереження електроенергії:

1. Встановлено датчики руху для автоматичного включення/відключення світла в загальних приміщеннях Складу та Офісу. Усі магазини, відкриті з 2020 року також обладнані подібним чином.
2. Встановлено систему віддаленого моніторингу клімату в тестовій групі магазинів та Складі, що дозволяє виявляти зайві витрати енергії
3. Проведено ряд заходів, щодо забезпечення більш повного обліку та аналізу витрат електроенергії. Це дозволить провести енергоменджмент найбільш енерговитратних об'єктів компанії.

У магазинах встановлено кнопки (контактори) вимкнення електроенергії, що дозволяє вимикати всі необхідні електроприлади в магазині при його закритті. У всіх підрозділах Підприємства використовується технологія LED освітлення, що дозволяє значно заощаджувати електроенергію.

Протягом 2021 року Підприємство продовжило розширяти програму сортування побутових відходів. До неї окрім офісу компанії, підключено і Центр Дистрибуції, а також додано вимірювання відсотку відходів, які передані на переробку (88% всіх відходів офісу за 2021 рік здані на переробку).

Підприємство здійснює заходи щодо заохочення своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій на постійній основі. У 2021 було здійснено наступні кроки:

1. Розроблено та опубліковано план заходів (еко-комітменти) на 2021 рік
2. Продовжувала діяльність команда еко-амбасадорів, які ініціюють і лідирують заходи з Sustainability

3. Регулярна комунікація на загальних зборах стосовно цілей, прогресу, заходів з Sustainability. Розповсюджені пам'ятки з актуальною інформацією для співробітників: правила сортування, заходи з енергоефективності, події і т.п.
4. В програму адаптації нових співробітників додано навчальні матеріали про бережливе споживання ресурсів
5. Проведення командних заходів, які привертають увагу до збереження довкілля – Забіги за Океани, Плогінг, тощо

Підприємство продовжує реалізацію заходів зі збереження навколишнього середовища.

При відкритті нових магазинів сформовані та застосовані стандарти, щодо матеріалів та устаткування. Вішаки для нових магазинів виготовлені з переробленого океанічного пластику, частина устаткування повторно використовується в нових проектах, відмовились від ПВХ матеріалів та замінили на більш екологічні зразки.

В 2021 році продовжила діяльність ініціативна група еко-амбасадорів, які розробляють та втілюють екологічні ініціативи компанії. Цією групою розроблено план заходів зі збереження навколишнього середовища і мінімізації негативного впливу компанії, що означає систематизацію та комплексність дій компанії у напрямку збереження навколишнього середовища. Для всіх нових співробітників проводиться курс з Sustainability.

В 2021 році продовжуємо і розширюємо програму сортування побутових відходів, до неї окрім офісу компанії та Центр Дистрибуції долучено частину магазинів (Нові магазини, щ відриті з 2021 року).

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Підприємства станом на 31 грудня 2021 р. складає 674 осіб (31 грудня 2020 р.: 800 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Підприємства станом на 31 грудня 2021 р. складає 55% (31 грудня 2020 р.: 55,8%). Підприємство ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Підприємством проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, мінімізації ризиків в компанії та виробничого травматизму, а саме: інструктаж персоналу, навчання безпечним методам виконання робіт, наданню першої допомоги, проведення оцінки ризиків, реалізація річного плану з охорони праці, реалізація заходів з профілактики поширення захворювання Covid-19, модернізація обладнання, забезпечення протипожежної безпеки.

Підприємство забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Підприємством забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог,

які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

2021 року продовження негативного впливу коронакризи на економіку, також вплинуло на невизначеність умов провадження господарської діяльності. Темп економічного відновлення у 2021 році не перекрив 4% падіння 2020 року, про що свідчить статистика. Кредитний рейтинг України, підтверджений рейтинговим агентством Moody's на рівні В3 зі стабільним прогнозом на майбутнє, протягом 2021 року залишився без змін.

У Примітці 1.2 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Підприємство зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами.

Ринковий ризик

Ринковий ризик виникає, коли компанія опиняється в несприятливих умовах для продажів через зростання конкуренції на ринку, зниження попиту, або неможливості подальшого зростання ринку чи асортименту продукції для задоволення попиту цільових клієнтів. Основним ринковим ризиком, з якими стикається Підприємство, є зниження попиту на спортивне взуття, одяг та аксесуари. Це може бути викликано наступними причинами:

- несприятливі економічні умови;
- зниження відносної популярності або уповільнення зростання популярності спорту, де представлений асортимент продукції Групи Adidas;
- зміни у моді, у результаті яких споживачі відмовляються від брендваної продукції на користь інших виробників (конкурентів);
- загальна тенденція відходу від спортивного одягу (одягу та взуття), що стає все більш вагомою, оскільки ринок спортивного одягу вийшов за межі «активних» користувачів та охопив також сегмент одягу для відпочинку.

Підприємство безпосередньо піддається впливу ринкового ризику, оскільки спад на місцевому ринку з кожної з перерахованих вище причин призведе до зниження його виручки, що за наявності постійних витрат, які не змінюються в залежності від обсягів продажів, негативно вплине на прибутковість Підприємства.

Зниження впливу ринкового ризику на Підприємство здійснюється шляхом вибору маркетингової і комерційної стратегії, яка найкращим чином відповідає умовам місцевого ринку.

Кредитний ризик

Підприємство несе кредитний ризик, коли постачає товари або послуги клієнту, а сплата клієнтом Підприємства за товари або послуги відкладається на взаємно узгоджену дату. Кредитний ризик особливо високий для тих підприємств, які мають незначну кількість великих клієнтів, котрі складають основну частину продажів компанії.

Зважаючи на те, що основна частина продажів Компанії здійснюється через власні роздрібні канали, Компанія не несе значний кредитний ризик.



Підприємство розміщує грошові кошти та їх еквіваленти в основному в дочірніх компаніях міжнародних банківських груп, і вони є одними з найбільш надійних банків в Україні. Тому управлінський персонал вважає, що грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Підприємства, є наступними:

- людський ризик - Підприємство несе ризики операційних помилок персоналу;
- технічний ризик - ризик, який пов'язаний з помилками програмного забезпечення, що в свою чергу можуть вплинути на кредитний ризик та ризик ліквідності; обставини непереборної сили.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Протягом 2020 -2021 р. Компанія не проводила дослідження та розробки.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

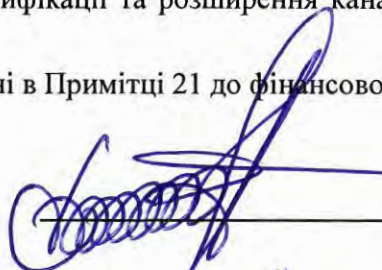
Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. у Підприємства відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, а також позитивні прогнози на подолання наслідків коронакризи у майбутньому, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Підприємства. Підприємство має стійкий бізнес та стабільні продажі, націлене на розширення присутності продукції на ринку України шляхом диверсифікації та розширення каналів збуту, а також ефективної маркетингової стратегії.

Події після звітної дати наведені в Примітці 21 до фінансової звітності.




_____ Маринич І. М.


_____ Гаврилюк О.В.

Звіт незалежного аудитора

Учасникам та Керівництву
Дочірнього Підприємства «Адідас - Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності
Дочірнього Підприємства «Адідас - Україна»
(код ЄДРПОУ 24251899, місцезнаходження:
вулиця Гарматна, буд. 4, м. Київ, 03067; тут та
надалі - «Компанія»), , що складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року,
- звіту про сукупний дохід,
- звіту про власний капітал,
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою,
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 21 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, яке негативно впливає на діяльність Компанії та наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено у Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 21, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 17 травня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 рік та планує оприлюднити разом із цією фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2021 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки цієї фінансової звітності.

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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

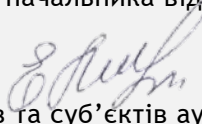
Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії згідно з рішенням управлінського персоналу та наказом від 11 листопада 2021 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Це завдання є першим завданням для ТОВ «БДО» з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії.
- У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Засновників від 18 жовтня 2022 року.

- Протягом 2021 року та до дати підписання цього звіту ТОВ «БДО» не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту. ТОВ «БДО» не надавало Товариству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та в період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Муквіч Олени Володимирівни.

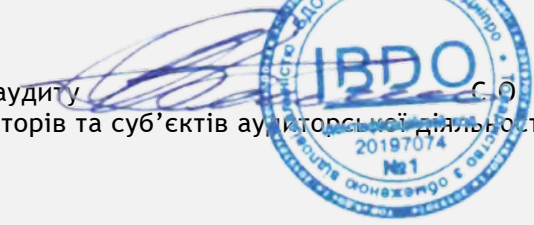
Начальник відділу аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101139



О.В. Муквіч

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор, ключовий партнер з аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086



С.О. Балченко

м. Київ, 18 жовтня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074.
Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201-203, 10 поверх.

Тел 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС - УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Дочірнього Підприємства «Адідас- Україна» (надалі – «Компанія»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджена до випуску і підписана від імені Компанії:

Керівник

Головний бухгалтер



18 жовтня 2022 року

Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)

			КОДИ		
			2021	12	31
Підприємство	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	24251899		
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8038500000		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОПФГ	160		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.71		
Середня кількість працівників	702				

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)

Адреса, телефон вулиця Гарматна, буд. 4, м. КИЇВ, 03067

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	31 грудня 2020	31 грудня 2021	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	179	1,131	5
первісна вартість	1001	5,021	6,117	5
накопичена амортизація	1002	(4,842)	(4,986)	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5,184	7,223	5
Основні засоби	1010	114,830	76,215	5
первісна вартість	1011	363,703	358,443	5
знос	1012	(248,873)	(282,228)	5
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5,028	19,159	
Відстрочені податкові активи	1045	21,709	22,498	16
Інші необоротні активи*	1090	267,966	229,708	11
Усього за розділом I	1095	414,896	355,934	

* – Інші необоротні активи представлені виключно активами з права використання.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року (продовження)

(в тисячах гривень)

1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	762,936	618,250	6
Виробничі запаси	1101	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	762,936	618,250	6
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	45,575	40,596	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15,196	27,154	
з бюджетом	1135	435	75	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	686	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	159,333	301,644	8
Готівка	1166	2,452	2,067	8
Рахунки в банках	1167	156,881	299,577	8
Витрати майбутніх періодів	1170	958	2,657	
Інші оборотні активи	1190	145,449	113,303	9
Усього за розділом II	1195	1,129,907	1,104,365	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1,544,803	1,460,299	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року (продовження)

(в тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2020	31 грудня 2021	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3,393	3,393	10
Капітал у дооцінках		-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	971,874	910,868	
Неоплачений капітал		-	-	
Вилучений капітал		-	-	
Усього за розділом I	1495	975,267	914,261	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	217,367	183,445	11
Усього за розділом II	1595	217,367	183,445	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	1	35	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	90,711	107,405	11
товари, роботи, послуги	1615	225,888	205,920	12
розрахунками з бюджетом	1620	4,049	12,325	
у тому числі з податку на прибуток	1621	3,440	5,611	
розрахунками зі страхування	1625	614	817	
розрахунками з оплати праці	1630	2,527	3,122	
за одержаними авансами	1635	2,465	4,062	
за розрахунками з учасниками	1645	-	-	
Поточні забезпечення	1660	10,742	11,229	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	15,172	17,678	
Усього за розділом III	1695	352,169	362,593	
Баланс	1900	1,544,803	1,460,299	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2021 р. дорівнює сумі рядків 1595 та 1695 і становить 546,038 тисячі гривень (31 грудня 2020 р. 569,536 тисяч гривень).

Керівник
Головний бухгалтер
Ідентифікаційний код
24251899



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

		Форма № 2	Код за ДКУД	1801003	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки	
1	2	3	4	5	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,550,472	1,478,371	13	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(847,824)	(824,452)		
Валовий:					
прибуток	2090	702,648	653,919		
збиток	2095	-	-		
Інші операційні доходи*	2120	38,220	40,609		
Адміністративні витрати	2130	(85,811)	(75,386)	14	
Витрати на збут	2150	(460,675)	(455,609)	15	
Інші операційні витрати**	2180	(22,937)	(30,443)		
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190	171,445	133,090		
збиток	2195	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	2,297	1,454		
Інші доходи	2240	10,224	7,922		
Фінансові витрати	2250	(60,858)	(69,510)	11	
Інші витрати	2270	(6,243)	(2,251)		
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290	116,865	70,705		
збиток	2295	-	-		
Витрати з податку на прибуток	2300	(21,059)	(12,431)	16	
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350	95,806	58,274		
збиток	2355	-	-		

*Інші операційні доходи за 2021 рік включають дохід від поступок орендодавців у сумі 30,263 тисяч гривень. У 2020 році дохід від поступок орендодавців, включений до статті інших операційних доходів склав 36,738 тисяч гривень. Інформація про суми доходів та витрат, пов'язаних з орендою, визнаних в складі прибутків або збитків, розкрита у примітці 11.

Інші операційні доходи за 2021 рік включають дохід від зміни курсів валют у сумі 3,270 тисяч гривень.

**Інші операційні витрати за 2020 рік включають витрати від зміни курсів валют у сумі 10,994 тисяч гривень.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (продовження)

(в тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід	2445		-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	95,406	58,274	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	50,929	50,868	
Витрати на оплату праці	2505	122,144	116,794	
Відрахування на соціальні заходи	2510	26,635	25,173	
Амортизація	2515	193,288	197,618	
Інші операційні витрати	2520	176,427	170,985	
Разом	2550	569,422	561,438	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, у грн	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, у грн	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник
Головний бухгалтер
Ідентифікаційний код
24251899Маринич Ігор МиколайовичГаврилюк Оксана Вікторівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2021	12	31
		24251899		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма № 3		Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	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	1,847,963	1,728,900
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	22,841	19,860
Надходження від повернення авансів	3020	6,678	136
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2,297	1,454
Інші надходження	3095	3,103	5,603
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(695,891)	(756,640)
Праці	3105	(98,279)	(94,940)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26,351)	(25,385)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(170,866)	(135,878)
зобов'язання з податку на прибуток	3116	(19,779)	(30,392)
зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(125,480)	(80,512)
зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(25,607)	(24,974)
Витрачання на оплату авансів	3135	(362,337)	(295,185)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(590)	(6,534)
Інші витрачання*	3190	(23,923)	(149,813)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	504,645	291,578

* – Інші витрачання включають оплату інших товарів та послуг на суму 23,923 тисяч гривень (2020 рік: 16,471 тисяч гривень).

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (продовження)

(в тисячах гривень)

1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: необоротних активів	3200	-	-
Витрачання на придбання: необоротних активів*	3260	(32,491)	(19,491)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(31,657)	(18,698)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Отримання позик	3300	-	-
Витрачання на: Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(156,813)	-
Інші платежі**	3390	(172,248)	(165,112)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(329,061)	(165,112)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	143,927	107,768
Залишок коштів на початок року	3405	159,333	53,943
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1,616)	(2,378)
Залишок коштів на кінець року	3415	301,644	159,333

*Витрачання на придбання необоротних активів включає суми з урахуванням податку на додану вартість.

**Інші платежі включають погашення зобов'язань з оренди на суму 87,331 тисяч гривень (2020 рік: 71,993 тисяч гривень), платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням на суму 60,858 тисячі гривень (2020 рік: 69,510 тисячі гривень) та ПДВ, який відноситься до орендних платежів, на суму 24,059 тисячі гривень (2020 рік: 23,609 тисяч гривень).



Керівник

Головний бухгалтер

Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА»**
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
24251899		

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4

Код за
ДКУД

180100
5

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3,393	-	-	-	971,874	-	-	975,267
Коригування:	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3,393	-	-	-	971,874	-	-	975,267
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	95,806	-	-	95,806
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(156,812)	-	-	(156,812)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	61,006	-	-	61,006
Залишок на кінець року	4300	3,393	-	-	-	910,868	-	-	914,261

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 95,806 тисяч гривень.

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДДАС-УКРАЇНА»**

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
24251899		

(найменування)

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

Форма № 4

Код за
ДКУД

180100
5

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3,393	-	-	-	913,600	-	-	916,993
Коригування:	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3,393	-	-	-	913,600	-	-	916,993
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	58,274	-	-	58,274
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	58,274	-	-	58,274
Залишок на кінець року	4300	3,393	-	-	-	971,874	-	-	975,267

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 58,274 тисяч гривень.

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилук Оксана Вікторівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-43, які є складовою частиною фінансової звітності.

1. Загальні відомості

1.1. Створення Дочирнього Підприємства «Адідас - Україна» та основні види діяльності

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АДІДАС-УКРАЇНА» («Підприємство»), що повністю належить Adidas AG (Німеччина), було створено у 1996 році згідно з чинним законодавством України.

Основними видами діяльності Підприємства є роздрібна торгівля одягом та взуттям у спеціалізованих магазинах та оптова торгівля одягом і взуттям.

Юридична адреса Підприємства: вул. Гарматна, будинок 4, 03067, Київ, Україна.

Середня кількість працівників Підприємства за 2021 рік склала 674 осіб (2020: 755 особа).

Дана фінансова звітність затверджена до випуску 18 жовтня 2022 року та схвалена для розповсюдження Мариничем Ігорем Миколайовичем, Директором, та Гаврилюк Оксаною Вікторівною, Головним бухгалтером.

1.2. Умови здійснення діяльності

Діяльність Підприємства переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Підприємства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Темп економічного відновлення у 2021 році не перекрив 4% падіння 2020 року, про що свідчить статистика. Кредитний рейтинг України, підтверджений рейтинговим агентством Moody's на рівні В3 зі стабільним прогнозом на майбутнє, протягом 2021 року залишився без змін.

Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Протягом 2021 року органи влади України поступово вводили додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, торгових центрів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів. Протягом 2021 року було запроваджено декілька локдаунів через ситуацію з коронавірусною інфекцією та роздрібні магазини Підприємства не функціонували протягом зазначеного періоду. Крім цього, при погіршенні епідеміологічної ситуації протягом 2021 року було частково обмежено роботу магазинів Підприємства в регіонах країни, яким був присвоєний червоний рівень епідеміологічної небезпеки. Тимчасове припинення роботи роздрібних магазинів, як наслідок вжитих органами державної влади України заходів щодо стримування поширення інфекції, вплинуло на зменшення обсягів реалізації протягом звітного року, результатом чого стало зменшення чистого прибутку Підприємства. В 2022 році карантинні обмеження продовжують діяти.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного

розвитку країни. Важливим фактором є також стан взаємовідносин з Російською Федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Підприємства у майбутніх періодах. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

В кінці 2021 року почало відбуватися загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 21 лютого 2022 року РФ визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Детальну інформацію щодо цієї події розкрито у примітці 21 Події після звітної дати.

2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБОО»), та вимогами законодавства України щодо фінансового звітування.

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях – національній валюті України, що є функціональною валютою Підприємства. Фінансова інформація представлена в українських гривнях, округлених до тисяч, якщо не зазначено про інше.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної собівартості.

Ця фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

Російське військо вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Підприємство продовжує свою діяльність у звичному режимі.

Це вторгнення мало всеохоплюючий вплив на Україну і привело до того, що виникла суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно.

В результаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Підприємство можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Підприємства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Підприємство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З початком бойових дій на території України підприємство зупинило торгівлю через роздрібний, оптовий та інтернет канали, з метою забезпечення захисту співробітників. Протягом дії військового стану, підприємство вживало заходів для забезпечення підтримки та надання допомоги співробітникам.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

На момент публікації даної звітності, підприємство відновило роботу торгівлі шляхом роздрібного, гуртового та інтернет каналів, дотримуючись законодавчих норм.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Підприємства та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується, що впродовж наступних 12 місяців Підприємство продовжить демонструвати стабільну роботу та позитивну динаміку збільшення попиту. Ключовими судженнями при оцінці

безперервності є затверджений і погоджений на глобальному рівні план роботи та прогнозованих фінансових показників на дату затвердження даної звітності.

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство мало позитивні чисті активи у розмірі 914 261 тис. грн (на 31 грудня 2020 року — 975 267 тис. грн). У 2021 році Підприємство задекларувало позитивний чистий грошовий потік у сумі 504 645 тис. грн (у 2020 році — 291 578 тис. грн), що дозволяє йому погашати борг, реінвестувати у свій бізнес, повертати гроші акціонерам, оплачувати витрати та забезпечувати захист від майбутніх фінансових проблем. За результатами діяльності першого півріччя 2022 року Підприємство отримало фінансовий результат у вигляді збитку в сумі 101 074 тис. грн але загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 30.06.2022 р. складає 808 910 тис. грн.

За результатами першого кварталу 2022 року чистий дохід від реалізації продукції склав 67% від минулорічного показника. За перше півріччя 2022 року Підприємство отримало чистий дохід від реалізації продукції в об'ємі 32 % в порівнянні з відповідним періодом 2021 року. Тенденція до спаду викликана повним закриттям торгівлі через роздрібний, оптовий та інтернет канали у другому кварталі 2022. Очікується зміна тенденції на зростання показників, оскільки у третьому кварталі 2022 року Підприємство почало відновлювати торгівлю через роздрібний та інтернет канали. За умов, що ситуація в Україні не буде погіршуватися, у Підприємства є очікування відновити роботу всіх каналів збуту до кінця 2022 року. Загалом Підприємство прогнозує рівень фінансових показників у достатньому об'ємі для забезпечення його функціонування впродовж наступних 12 місяців.

Діяльність Підприємства не належить до стратегічно важливих напрямків діяльності. Мережа роздрібних магазинів підприємства розгалужена по всій території України, включаючи тимчасово окуповані області та території, де наразі ведуться бойові дії. Це знижує попит на нашу продукцію в цих регіонах та завдає збитків, які можна буде оцінити по завершенні збройного конфлікту.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство зазнало не суттєвих втрат активів (магазинів та товару). Три магазини із п'ятдесяти були знищені у результаті воєнних дій. Це не мало суттєвого впливу на діяльність підприємства

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Підприємства підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства. Дана окрема фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Використання оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, викладена у наступній примітці:

- **Визначення штрафних санкцій:** інформація про те, чи є у Підприємства обґрунтована впевненість у тому, що Підприємство не скористається правом припинення договору оренди, та визначення Підприємством штрафних санкцій, передбачених договорами оренди (див. примітку 4.4).

- **Оцінка вартості запасів:** управлінський персонал оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації з урахуванням очікуваних цін після закінчення періоду і цілі, для якої утримуються запаси. Якби вартість запасів не була такою, що може бути повністю відшкодована, Підприємство повинно було б відобразити в обліку витрати на коригування вартості запасів до їх чистої вартості реалізації (див. примітку б).
- **Договори оренди:** визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення Компанії як орендаря. Компанія визначає строк оренди як невідмовний строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована. Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення подовження або припинення оренди. Після початку оренди Компанія переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю подовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії). Якщо Компанія не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується ставка додаткових запозичень згідно статистичної звітності НБУ. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

4. Основні принципи облікової політики Підприємства

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Викладені нижче принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

4.1. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На кожен звітний дату:

- монетарні статті в іноземній валюті на дату балансу відображаються в гривнях з використанням валютного курсу (встановленого НБУ) на дату балансу;
- Немонетарні статті в іноземній валюті, які відображені на дату балансу за історичною собівартістю, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Курсові різниці загалом визнаються у прибутку або збитку.

4.2. Основні засоби

(i) **Визнання та оцінка**

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання та непрямих податків, які не відшкодовуються Підприємству, у зв'язку з їх придбанням, витрат на виконання будівельно-монтажних робіт та будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікувалися від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів.

Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

(iii) Знос

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів.

Оцінені строки корисного використання у поточному та порівняльному періодах є такими:

Амортизаційна група	Група ОЗ	Строк корисного використання (Бухгалтерський), р.	Строк корисного використання (Податковий), р.	Рахунок ОЗ	Рахунок амортизації
Будівлі і споруди	3	20-15	20-15	103935532	131935000
Комп'ютерна техніка	4	3, 7 (Фіскальні Реєстратори)	3, 7 (Фіскальні Реєстратори)	104935534	131935000
Машини і обладнання	4	5	5	104935533	131935000
Транспортні засоби	5	4	5	105935535	131935000
Офісне обладнання	6	4	4	106935538	131935000
Інструменти, прилади та інвентар	6	4	4	106935536	131935000
Ремонт орендованих ОЗ	9	4	12	109935539	131935000
Інші основні засоби	9	4	12	109935537	131935000

Знос нараховується з дати, коли об'єкт основних засобів стає придатним для використання, тобто, коли його місце розташування і стан дозволяють використовувати його за призначенням або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з моменту, коли створення відповідного активу було завершено і він був готовий до використання.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

Витрати на поліпшення орендованих приміщень визнаються як активи та відображаються у звіті про фінансові результати у розділі операційних витрат як знос із застосуванням прямолінійного методу нарахування зносу протягом більш короткого з двох строків: строку оренди або строку корисного використання орендованих приміщень.

4.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість нематеріальних активів складається з вартості придбання, непрямих податків, які не відшкодовуються Підприємству, у зв'язку з їх придбанням, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням нематеріальних активів до стану, в якому вони придатні для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням активів, яке сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод та збільшить строк їх корисного використання. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації. Нарахування амортизації починається з дати введення в експлуатацію.

Строк корисного використання нематеріального активу визначається експертною комісією і керівництвом Підприємства з урахуванням майбутніх економічних вигод, які Підприємство очікує отримати від використання нематеріального активу (2-5 років).

Строк корисного використання нематеріального активу, що є результатом договірних або інших юридичних прав, не повинен перевищувати терміну цих прав. Термін експлуатації ліцензій визначається на основі умов відповідних угод. Нематеріальні активи не підлягають переоцінці, оскільки не існує активного ринку таких активів.

4.4. Оренда

Підприємство орендує магазини, офісні приміщення та склади. Як правило, договори оренди початково укладаються на строк 2-3 роки. Для частини договорів закладене зростання орендних платежів щороку.

Для визначення строку оренди Підприємство враховує ширшу економіку договору, а не лише договірні платежі за розірвання договору.

На момент початку дії договору Підприємство проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Підприємство оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі прямо або опосередковано, і актив повинен бути фізично окресленим або становити в основному всю потужність фізично окресленого активу. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Підприємство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Підприємство має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Підприємство має права прийняття значущих рішень щодо того, як і з якою метою використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення щодо того, як і з якою метою використовується актив, визначено наперед, Підприємство має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
 - Підприємство має право експлуатувати актив; або
 - Підприємство спроектувало актив у такий спосіб, що наперед визначив, як і з якою метою актив використовуватиметься протягом усього періоду використання.

(i) Підприємство як орендар

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Підприємство розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни.

Кожний договір оренди Підприємство обліковує як окремий об'єкт оренди. Орендний договір визнається як актив з права користування та відповідне зобов'язання на дату, коли об'єкт оренди доступний для використання Підприємством. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень. Кожен орендний платіж розподіляється між вартістю зобов'язань та фінансування. Фінансові витрати обліковуються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) протягом періоду оренди з метою отримання постійної періодичної ставки відсотка на залишок зобов'язань за кожний період. Підприємство застосувало модель собівартості для активів з права користування. Активи з права користування амортизуються протягом терміну корисного використання активу, що дорівнює строку оренди на основі прямолінійного методу. Крім того, актив з права користування періодично коригується на збитки від знецінення (якщо такі є), та коригується одночасно з переоцінкою зобов'язань за орендою при зміні умов договору (орендна плата, строк).

Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що воно виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що воно скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Витрати по оренді, що залежать від обороту, є змінними орендними платежами та визнаються як витрати у періоді їх понесення.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю орендних платежів, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за додатковою ставкою запозичення Підприємства.

Строк оренди, визначений Підприємством, включає:

- не скасовуваний період договору оренди;
- періоди, що охоплюються правом припинення договору оренди, якщо орендар є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Орендне зобов'язання оцінюється згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Підприємства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Підприємство змінює свою оцінку щодо того, чи воно здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Підприємство відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі інших необоротних активів, а зобов'язання з оренди – у складі інших довгострокових зобов'язань (довгострокова частина) та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (поточна частина) у звіті про фінансовий стан.

Підприємство прийняло рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за короткостроковою орендою. Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Опціони на пролонгацію

Договори оренди не містять опціони на пролонгацію, тому оцінка Підприємством максимального строку оренди обмежена строком дії договорів оренди.

Визначення штрафних санкцій

Підприємство визначає штрафні санкції, які гарантують забезпечення невикористання права припинення договорів оренди, враховуючи наступні фактори:

- чистий прибуток, який, як очікується, відповідно до бюджету Підприємства буде згенерований орендованим активом;
- вигідне розташування магазинів;
- наявність альтернатив для розміщення магазинів;
- витрати на переїзд;
- витрати, пов'язані з поліпшеннями орендованого майна, які не можуть бути відокремлені від активу і тому не підлягають відшкодуванню орендодавцем;
- витрати, пов'язані з припиненням оренди офісу, де зареєстроване Підприємство тощо.

Застосування практичної доцільності до поєднання компонентів, що належать та не належать оренді

Підприємство вирішило не застосовувати практичну доцільність до комбінації компонентів, що належать оренді, та постійних компонентів, що не належать оренді, за договорами оренди. Компоненти без характеристик оренди включають комунальні послуги, плату за обслуговування будівель, електроенергію для площ загального користування, також інші другорядні послуги та відображаються в складі адміністративних витрат та витрат на збут у звітах про фінансові результати (звітах про сукупний дохід).

Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19

Підприємство прийняло Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (Поправка до МСФЗ (IFRS) 16). Підприємство вирішило застосувати практичний прийом, який дозволяє йому не оцінювати, чи є поступки з оренди, які задовольняють певні умови та є прямими наслідками коронавірусної інфекції, модифікаціями оренди. Підприємство послідовно застосовує практичний прийом щодо договорів з аналогічними характеристиками та в аналогічних обставинах. У відношенні поступок з оренди, до яких Підприємство приймає рішення не застосовувати вищезазначений практичний прийом, або які не відповідають критеріям практичного прийому, Підприємство оцінює, чи мають місце модифікації договору оренди.

4.5. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на доставку запасів до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у теперішній стан. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням матеріалів та товарів, визнаються у собівартості запасів.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

4.6. Фінансові інструменти

(i) *Визнання, первісна оцінка та припинення визнання*

Первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відбувається у момент її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів відбувається тоді, коли Підприємство стає стороною договору, що стосується конкретного інструмента. Первісна оцінка фінансового активу (якщо він не є дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, що не містить значного компонента фінансування) або фінансового зобов'язання відбувається за справедливою вартістю, плюс, для статей, що не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з їх придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка не містить значного компонента фінансування, відбувається за ціною операції.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу або коли воно передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Підприємство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Підприємство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між погашеною балансовою вартістю та сплаченим відшкодуванням (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не підлягає зміні, якщо тільки Підприємство не змінило бізнес-модель, яка використовується для управління цими фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які зазнали впливу, перекласифікуються в перший день першого звітного періоду, наступного за зміною бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

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

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікована як така, що оцінюється за FVTPL:

- вона утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестицій у дольові інструменти, які не призначені для торгових операцій, Підприємство може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відображати подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Підприємство може прийняти рішення

класифікувати, без права подальшої перекласифікації, фінансовий актив, який відповідає критеріям для оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволить усунути або значно зменшити облікову невідповідність, яка виникла б в іншому випадку.

Фінансові активи Підприємства включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, інші оборотні активи і гроші та їх еквіваленти, що класифікуються у категорію фінансових активів, оцінюваних за амортизованою вартістю. Ці активи в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентні доходи, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, депозити до запитання і високоліквідні інвестиції з початковими строками виплат до трьох місяців з моменту придбання, для яких ризик зміни справедливої вартості є незначним.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій» або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, оцінювані за FVTPL, оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку (за винятком тієї частини зміни справедливої вартості, яка виникла внаслідок змін власного кредитного ризику Підприємства і визнається в іншому сукупному доході).

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Підприємство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тільки тоді, коли Підприємство має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

У даний час Підприємство має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Підприємства та всіх контрагентів.

4.7. Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Підприємство використовує модель “очікуваних кредитних збитків” (ОКЗ). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, але не застосовується до інвестицій у дольові інструменти.

Фінансові активи, оцінювані за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, інші оборотні активи і гроші та їх еквіваленти.

Резерви під очікувані кредитні збитки оцінюються одним із таких способів:

- на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати, та
- очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Підприємство оцінює резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів та інших оборотних активів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців, якщо кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Підприємство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без не виправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Підприємства та інформованій оцінці кредитної якості, включаючи прогнозну інформацію.

Підприємство припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо останній є простроченим на строк більш ніж 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Підприємством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Підприємством будуть погашені в повному обсязі без застосування Підприємством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності).

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Підприємство наражається на кредитний ризик

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених за ступенем ймовірності настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Підприємству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожен звітну дату Підприємство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До ознак кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі у позичальника;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 365 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансу Підприємством на умовах, які Підприємство не розглядало б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

Подання зменшення корисності

Сума резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, враховується з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку у складі інших операційних витрат.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Підприємства, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожен звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахування витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

4.8. Власний капітал

(i) Зареєстрований капітал

Збільшення або зменшення розміру статутного капіталу може бути здійснено за рішенням власника та згідно з процедурою, встановленою законодавством України.

(ii) Нерозподілений прибуток

Згідно із законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених до резервів, може бути обмежене законодавством.

(iii) Управління капіталом

Підприємство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Підприємства та для забезпечення довіри з боку учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Підприємства, а також плануванню довгострокових інвестицій. Завдяки цим заходам Підприємство прагне забезпечити стабільне зростання прибутків.

4.9. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має чинне юридичне або очікуване зобов'язання (яке базується на юридичних нормах, або прийняте Підприємством) в результаті минулих подій, та існує висока ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, для врегулювання такого зобов'язання, та якщо його надійна оцінка може бути зроблена.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності у разі, якщо зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, не є малоімовірним.

4.10. Доходи

(i) Реалізація товарів

Сума доходу визнається виходячи із суми компенсації, визначеної у договорі із покупцем. Підприємство визнає дохід в момент передачі контролю над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваного відшкодування та знижок клієнтам.

Дохід від реалізації товарів в магазинах, який становить основу частину доходу Підприємства, визнається в момент оплати клієнтом товару на касі.

Передача контролю відбувається в момент передачі товарів та послуг до клієнта, оскільки продаж не включає жодних інших незадоволених зобов'язань до виконання. В цей самий час клієнт:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Деякі товари, що продаються в магазинах Підприємства, продаються з правом повернення. Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує суттєва ймовірність того, що не відбудеться сторнування суми визнаного доходу. Тому, визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів. Період повернення обмежений 60 днями.

Для оптових продажів момент передачі контролю залежить від конкретних умов договору купівлі-продажу. Рахунки виставляються відповідно до умов договору та зазвичай підлягають оплаті протягом 60 днів.

У Підприємства немає суттєвих програм лояльності клієнтів, які представляють окреме зобов'язання до виконання.

Програма лояльності, у якій можуть взяти участь покупці, полягає у наданні визначеного відсотка знижки на наступні покупки і не представляє окреме зобов'язання до виконання. Відсоток на кожен дату визначається на основі суми покупок за останні дванадцять місяців.

(ii) Компоненти фінансування

Підприємство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Підприємство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Підприємство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

4.11. Зобов'язання за виплатами працівникам

(i) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Працівники Підприємства отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Підприємство сплачує єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати кожного працівника, частина якого розподіляється до Державного пенсійного фонду України. Витрати Підприємства за цими внесками відображаються у статті «Відрахування на соціальні заходи». Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

(ii) Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Підприємство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

4.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли податок відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку чи збитку за рік з використанням ставок

оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовується для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємо зараховуються, якщо існує законне право на взаємо зарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, завдяки якому вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до українського законодавства.

Ставка з податку на прибуток для Підприємства у 2021 та 20 роках становила 18%.

4.13. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки – Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19,

модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або

після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни у складі основних засобів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Усього	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції
<i>Вартість придбання</i>							
На 31 грудня 2020 р.	43,513	6,729	138,480	174,981	363,703	5,021	5,184
Надходження	5,818	4,780	4,309	18,949	33,856	1,096	3,412
Передачі	145			1,199	1,344		(1,344)
Вибуття	(3,562)	-	(16,591)	(20,307)	(40,460)		(29)
На 31 грудня 2021 р.	45,914	11,509	126,198	174,822	358,443	6,117	7,223
<i>Знос</i>							
На 31 грудня 2020 р.	34,416	6,555	99,838	108,064	248,873	4,842	-
Нарахований знос	5,931	146	24,982	37,289	68,348	144	
Вибуття	(3,423)	-	(15,338)	(16,232)	(34,993)		
На 31 грудня 2021 р.	36,924	6,701	109,482	129,121	282,228	4,986	-
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 31 грудня 2020 р.	9,097	174	38,642	66,917	114,830	179	5,184
На 31 грудня 2021 р.	8,990	4,808	16,716	45,701	76,215	1,131	7,223

Інші основні засоби включають вартість придбання поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2021 р. на суму 101,674 тисячі гривень.

Інші основні засоби включають накопичений знос поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2021 р. на суму 69,668 тисяч гривень.

Інші основні засоби включають вартість придбання поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2020 р. на суму 96,197 тисяч гривень.

Інші основні засоби включають накопичений знос поліпшень орендованих приміщень станом на 31 грудня 2020 р. на суму 60,160 тисяч гривень.

Вартість придбання повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, складає 153,437 тисяч гривень та 92,081 тисяч гривень на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. у Підприємства не було основних засобів, переданих у заставу.

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., у розмірі 7,093 тисячі гривень включений до складу адміністративних витрат (2020: 7,152 тисячі гривень) та у розмірі 61,398 тисяч гривень до складу витрат на збут (2020: 64,600 тисячі гривень).

6. Запаси

Запаси Підприємства представлені на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020 р.
	р.	
Товари на складі та в магазинах	509,683	721,776
Товари в дорозі	108,567	41,160
	618,250	762,936

Балансова вартість запасів включає уцінку до чистої вартості реалізації, яка складає 29,544 тисячі гривень та 26,562 тисяч гривень на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., відповідно.

Сума списання нестач, виявлених під час інвентаризацій, браку та втрат в результаті крадіжок становила, 11,378 тисяч гривень (2020: 12,105 тисяч гривень). Ця сума була включена до інших операційних витрат.

Сума собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає виключно собівартість реалізованих товарів протягом звітного періоду та уцінку (сторно уцінки) запасів до чистої вартості реалізації.

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства представлена на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість оптових покупців	40,837	48,557
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 17)	(0,241)	(2,982)
	40,596	45,575

Дебіторська заборгованість від одного клієнта, представляє приблизно 72% (29,377 тисяч гривень) від загальної величини дебіторської заборгованості Підприємства станом на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 93% (44,968 тисяч гривень)).

Інформація про кредитний ризик Товариства, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, викладена у Примітці 17.

8. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти Підприємства представлені на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Готівка	2,067	2,452
Грошові кошти в дорозі	13,431	12,874
Грошові кошти на банківських рахунках	286,146	144,007
	301,644	159,333

На 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. кошти на рахунках в банках не є простроченими чи знеціненими.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. грошові кошти в дорозі представлені готівкою від роздрібних продажів, переданою на інкасацію, та операціями, здійсненими за пластиковими картками на підставі договорів еквайрінгу.

Інформація про кредитний і валютні ризики Підприємства, пов'язані з грошима та їх еквівалентами, викладені у Примітці 17.

9. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Підприємства представлені на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Покриті акредитиви у банках	109,113	141,343
Покриті акредитиви в дорозі	-	-
Інші оборотні активи	4,190	4,106
	113,303	145,449

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. покриті акредитиви в банках та в дорозі не є простроченими чи знеціненими.

Інформація про кредитний і валютні ризики Підприємства, пов'язані з покритими акредитивами, викладені у Примітці 17.

10. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал Підприємства складає 3,393 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. єдиним учасником та фактичною контролюючою стороною Підприємства є Adidas AG (Німеччина), акції якої мають котирування на Франкфуртській фондовій біржі.

Дивіденди

Згідно з чинним законодавством України, сума дивідендів до розподілу обмежена сумою накопиченого нерозподіленого прибутку.

У 2021 році Підприємство оголосило нарахування та виплатило дивіденди за результатами 2018 рік у розмірі 156,813 тисяч гривень.

11. Оренда

Операції, в яких Підприємство виступає орендарем

Підприємство орендує офісні приміщення, магазини та склади. Як правило, договори оренди початково укладаються на строк 2-3 роки.

Протягом 2021 р. та 2020 р. Підприємство не передало в суборенду жодне своє орендоване майно.

Підприємство вирішило не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за договорами оренди офісних будівель, складів та магазинів, чинність яких складає менше одного року, через їх короткостроковий характер.

Нижче представлена інформація про договори оренди, за якими Підприємство є орендарем.

Активи у формі права користування

Активи у формі права користування подані як інші необоротні активи. Підприємство не утримує активи у формі права користування, пов'язані з орендованими активами, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості.

Зміни у складі активів у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Офісні приміщення	Склад	Магазини	Всього
Залишок на 1 січня	9,501	44,545	213,920	267,966
Надходження активів у формі права користування	0,000	0,000	131,782	131,782
Вибуття активів у формі права користування	0,000	0,000	(45,244)	(45,244)
Коригування активів у формі права користування	0,000	0,000	0,000	0,000
Нарахований знос за рік	(2,376)	(5,810)	(116,610)	(124,796)
Залишок на 31 грудня	7,125	38,735	183,848	229,708

Зміни у складі активів у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Офісні приміщення	Склад	Магазини	Всього
Залишок на 1 січня	11,876	50,355	255,427	317,658
Надходження активів у формі права користування	-	-	98,427	98,427
Вибуття активів у формі права користування	-	-	(24,767)	(24,767)
Коригування активів у формі права користування	-	-	2,514	2,514
Нарахований знос за рік	(2,375)	(5,810)	(117,681)	(125,866)
Залишок на 31 грудня	9,501	44,545	213,920	267,966

Нарахований знос за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., у розмірі 8,186 тисяч гривень включений до складу адміністративних витрат (2020: 8,185 тисяч гривень) та у розмірі 116,610 тисяч гривень - до складу витрат на збут (2020: 117,681 тисячі гривень).

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди підлягають погашенню таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	107,405	90,711
Довгострокові зобов'язання з оренди	183,445	217,367
	290,850	308,078

Зобов'язання з оренди представлені в інших довгострокових зобов'язаннях та в поточній кредиторській заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями у балансі (звіті про фінансовий стан).

Суми, визнані в складі прибутків або збитків

Витрати, пов'язані з орендою, представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Проценти за зобов'язаннями з оренди (рядок 2250)	60,858	69,510
Нарахований знос за рік	124,796	125,866
Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань	7,704	14,739
Прибуток від вибуття активів у формі права користування	(9,778)	(3,905)
Поступки орендодавців (вплив COVID-19)	(30,263)	(36,738)
Орендні витрати	153,317	169,472

Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань (включені в склад витрат на оплату авансів)	7,705	14,739
Усього виплат грошових коштів за операційною діяльністю	7,705	14,739
Погашення зобов'язань з оренди (з урахуванням поступок орендодавців)	83,695	71,993
Платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням	60,858	69,510
Усього виплат грошових коштів за фінансової діяльністю	144,553	141,503
Усього виплат грошових коштів за орендою	152,258	156,242

Договори оренди передбачають фіксовану частину платежів та змінну, яка залежить від майбутніх результатів діяльності. Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань, включені в склад рядка Витрачання на оплату авансів у Звіті про рух грошових коштів.

Узгодження рухів зобов'язань до руху грошових коштів, що виникають внаслідок фінансової діяльності

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
	Орендні зобов'язання	Орендні зобов'язання
Баланс станом на 1 січня	308,078	341,635
Витрачання на погашення зобов'язань з оренди (з урахуванням поступок орендодавців)	(83,695)	(71,993)
Платежі в рахунок відсотків за орендним зобов'язанням	(60,858)	(69,510)
Всього змін від грошових потоків від фінансової діяльності	(144,553)	(141,503)
Укладення нових договорів оренди	131,782	98,427
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	60,858	69,510
Припинення оренди	(56,459)	(28,672)
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют (включено до складу рядка Змінні орендні платежі, що не включені в оцінку орендних зобов'язань в розкритті щодо сум, визнаних в складі прибутків або збитків)	1,411	2,905
Коригування активів у формі права користування	0,0	2,514
Дохід від поступок орендодавців (вплив COVID-19)	(30,263)	(36,738)
Всього інших змін	107,329	107,946
Баланс станом на 31 грудня	270,854	308,078

Підприємство як орендодавець

Підприємство не виступає орендодавцем жодного зі своїх активів.

12. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена на звітні дати таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за товари перед пов'язаними сторонами	195,019	190,050
Кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними сторонами	8,089	25,997
Кредиторська заборгованість за роялті перед пов'язаними сторонами	1,805	3,459
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед непов'язаними сторонами	1,008	6,382
	205,920	225,888

13. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи від основної діяльності, представлені доходами за контрактами з покупцями, за роки, що закінчилися 31 грудня, є наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Дохід від роздрібних продажів	1,303,037	1,282,449
Дохід від оптових продажів	247,433	195,922
Усього доходів за контрактами з покупцями	1,550,471	1,478,371

14. Адміністративні витрати

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Виплати працівникам	22,953	19,619
Нарахування на виплати працівникам	4,730	3,679
Аутсорсинг персоналу	5,771	5,778
Інші витрати на персонал	3,012	2,703
Маркетинг та реклама	11,402	9,438
Знос та амортизація	7,093	7,152
Амортизація активів з правом використання	8,185	8,185
Оренда	0,153	0,078
Утримання та ремонти	8,581	5,468
Комунальні платежі	5,940	3,707
Професійні послуги	3,718	3,963
Банківські послуги	1,239	1,668
Телекомунікаційні витрати	0,977	1,151
Відрядження та транспортування	0,100	0,182
Господарські витрати, канцелярія	1,061	1,503
Інші витрати	0,896	1,112
	85,811	75,386

15. Витрати на збут

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Виплати працівникам	99,191	97,175
Нарахування на виплати працівникам	21,905	21,494
Аутсорсинг персоналу	3,395	5,266
Маркетинг та реклама	35,034	24,916
Знос та амортизація	61,398	64,600
Амортизація активів з правом використання	116,611	117,681
Оренда (за мінусом клиринга)	7,551	14,661
Утримання та ремонти	14,486	13,662
Комунальні платежі	35,800	29,258
Професійні послуги	2,906	5,038
Банківські послуги	16,139	14,518
Господарські витрати, канцелярія	2,872	4,956
Інші витрати	1,494	7,237
ІТ послуги	32,010	25,997
Транспортування та пакування	9,883	9,150
	460,675	455,609

16. Податок на прибуток

Податок на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, становив:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Поточний податок на прибуток	21,848	19,068
Відстрочена вигода від податку на прибуток	(789)	(6,637)
	21,059	12,431

Ефективна ставка податку на прибуток

Ефективна ставка податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	Ставка податку	2020	Ставка податку
Прибуток до оподаткування	116,865		70,705	
Податок на прибуток, обчислений за діючою ставкою	21,036	18.00%	12,727	18.00%
Вплив постійних різниць	0,23	0.02%	(296)	(0.42%)
	21,059	18.02%	12,431	17.58%

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до статей, деталізованих таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Активи		Зобов'язання		Чиста позиція	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Нематеріальні активи	66	110	-	-	66	110
Основні засоби	13,360	11,479	-	-	13,360	11,479
Запаси	5,499	4,823	-	-	5,499	4,823
Інші поточні зобов'язання	3,573	5,297	-	-	3,573	5,297
Відстрочений податковий актив	22,498	21,709	-	-	22,498	21,709

Усі зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 2020 р., визнано у прибутку або збитку.

17. Фінансові інструменти**Загальна інформація**

У Підприємства виникають такі ризики внаслідок використання фінансових інструментів:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків Підприємства, про цілі, політики та процедури оцінки і управління ризиками Підприємства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками та контроль за їх виконанням.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, які виникають у Підприємства, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політика і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкової кон'юнктури і діяльності Підприємства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Підприємства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом свого зобов'язання, передбаченого договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю, іншими оборотними активами і грошовими коштами та їх еквівалентами.

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта чи постачальника або банку.

Підприємство розміщує грошові кошти та їх еквіваленти в основному в дочірніх компаніях міжнародних банківських груп, і вони є одними з найбільш надійних банків в Україні. Тому управлінський персонал вважає, що грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. всі акредитиви утримуються в банку АТ «Сітібанк», який не має міжнародного рейтингу.

Зменшення корисності грошових коштів та акредитивів було оцінено на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців і відображає низький кредитний ризик позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Підприємством не був створений резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу в балансі (звіті про фінансовий стан).

Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки стосовно дебіторської заборгованості, який являє собою його оцінку очікуваних кредитних збитків від торгової дебіторської заборгованості на індивідуальній основі або колективній основі.

Для дебіторів Підприємство використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Коефіцієнти збитків обчислюються виходячи з ймовірності прогресування дебіторської заборгованості через послідовні етапи прострочення до списання, враховуючи історичні збитки Підприємства.

Рівень збитків розраховується базуючись на ймовірності переходу суми заборгованості з одного рівня кредитного ризику в інший через послідовні стадії прострочення до списання.

Макроекономічні фактори мають незначний вплив на історичні показники збитків через короткостроковий характер дебіторської заборгованості Підприємства.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику управлінський персонал оцінює ймовірність погашення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків та покупців. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення згідно умов контракту, а також фінансовий стан та історію погашення боргу покупцем.

Однак управлінський персонал враховує також характеристики клієнтської бази Підприємства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на кредитний ризик, особливо за поточних економічних умов.

Нижче у таблиці представлена інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2021 р.:

(у тисячах гривень)	Середньозважений коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
31 грудня 2021 р.				
Поточна (не прострочена)	2.1%	11,460	241	Ні
Поточна (не прострочена), покрита банківською гарантією	-	29,377	-	Ні
Прострочена на 1–30 днів	-	-	-	-
Прострочена на 31–60 днів	-	-	-	-
Прострочена на 61–90 днів	-	-	-	-
Прострочена на 91–120 днів	-	-	-	-
Прострочена на 121–150 днів	-	-	-	-
Прострочена на 151–180 днів	-	-	-	-
Прострочена на 181–210 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 210 днів	-	-	-	-
Усього		40,837	241	

Дебіторська заборгованість вартістю 29,377 тис. гривень належить одному контрагенту, покрита банківською гарантією у повному розмірі.

Нижче у таблиці представлена інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 р.:

(у тисячах гривень)	Середньозважений коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
31 грудня 2020 р.				
Поточна (не прострочена)	2.1%	3,589	75	Ні
Прострочена на 1–30 днів	3.7%	16,662	617	Ні
Прострочена на 31–60 днів	7.3%	23,825	1,739	Частково
Прострочена на 61–90 днів	12.3%	4,481	551	Частково
Прострочена на 91–120 днів	27.9%	-	-	-
Прострочена на 121–150 днів	47.1%	-	-	-
Прострочена на 151–180 днів	60.8%	-	-	-
Прострочена на 181–210 днів	66.0%	-	-	-
Прострочена більш ніж на 210 днів	85.0%	-	-	-
Усього		48,557	2,982	

Станом на 31 грудня 2021 року прострочена заборгованість відсутня. Станом на 31 грудня 2020 р. сума простроченої дебіторської заборгованості склала 44,968 тисяч гривень.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Підприємства.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами станом на 31 грудня 2021 р. представлені нижче:

(в тисячах гривень)	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Орендні зобов'язання	290,850	436,367	163,640	238,063	34,664
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	205,920	205,920	205,920	-	-
Разом	496,770	642,287	369,560	238,063	34,664

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами станом на 31 грудня 2020 р. представлені нижче:

(в тисячах гривень)	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами			Більше 5 років
			До 1 року	1-5 років	
Орендні зобов'язання	308,078	447,134	146,330	246,564	54,240
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	225,888	225,888	225,888	-	-
Разом	533,966	673,022	372,218	246,564	54,240

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни ринкових курсів, таких як курси обміну валют, процентні ставки та курси акцій, впливатимуть на доходи чи на вартість фінансових інструментів Підприємства. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості.

Валютний ризик

У Підприємства виникає валютний ризик переважно у зв'язку з операціями купівлі товарів, деномінованими в інших, ніж гривня, валютах, переважно у доларах США.

Підприємство не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику Підприємства станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.			31 грудня 2020 р.		
	Долари США	Євро	Російські рублі	Долари США	Євро	Російські рублі
Грошові кошти	12,472	64	-	11,05	79	-
Документарний безвідкличний акредитив	107,978	-	-	141,343	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-196,552	-272	-18	-193,259	-251	-38
Зобов'язання з оренди	-86,847	-	-	-129,176	-	-
Чиста коротка позиція на 31 грудня	-283,399	-272	-18	-170,042	-172	-38

Зобов'язання з оренди, зазначені вище, включають зобов'язання за договорами оренди, за якими орендні платежі залежать від змін курсів іноземних валют.

Аналіз чутливості

Станом на 31 грудня ослаблення на 10% гривні по відношенню до вказаних валют призвело б до зменшення суми чистого прибутку та власного капіталу на зазначені нижче суми. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долари США	23,239	13,943
Євро	22	14
Російські рублі	1	3

Зміцнення на 10% гривні по відношенню до вказаних валют мало б приблизно такий самий, але протилежний за значенням вплив на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають переважно на запозичення, змінюючи або їх справедливу вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик зі перемінними процентними ставками. Однак при отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи перемінна – буде більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

У Підприємства немає жодних фінансових інструментів з перемінною ставкою і воно не обліковує жодні фінансові інструменти із фіксованою ставкою по справедливій вартості. Отже, зміна в процентних ставках на звітну дату не матиме значного впливу на прибуток чи капітал.

Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати судження при тлумаченні ринкових даних. Отже, такі оцінки не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки чи розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Підприємства. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, що можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

За оцінками, балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. наближена до їх справедливої вартості.

18. Потенційний вплив прав на згортання, пов'язаних з визнаними фінансовими активами та визнаними фінансовими зобов'язаннями

Підприємство використовує покриті акредитиви у банках для погашення зобов'язань перед adidas International Trading AG.

Вплив подібних угод на фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. оцінюється наступним чином:

	Інші оборотні активи	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
На 31 грудня 2021 року	113,303	205,920
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	-	-
Балансова вартість після проведеного заліку	<u>113,303</u>	<u>205,920</u>

Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	(109,113)	(109,113)
Чиста вартість після заліку	4,190	96,807
	Інші оборотні активи	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
На 31 грудня 2020 року	145,449	225,888
Вплив угод про залік, що відповідають критеріям МСБО 32	-	-
Балансова вартість після проведеного заліку	145,449	225,888
Вплив угод про залік, що не відповідають критеріям МСБО 32	(141,373)	(141,373)
Чиста вартість після заліку	4,076	84,515

19. Умовні зобов'язання

а. Судові процеси

У ході звичайної діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства.

б. Умовні податкові зобов'язання

Підприємство здійснює більшість своїх операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами та між Міністерством фінансів і іншими органами державної влади. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податкова звітність за рік підлягає податковій перевірці протягом наступних трьох календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжений. Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн із більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи зі свого тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

20. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., Підприємство здійснювало операції з пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони Підприємства головним чином представлені підприємствами, які разом з Підприємством перебувають під спільним контролем фактичної контролюючої сторони («пов'язані сторони» та «підприємства під спільним контролем»).

Інформація щодо залишків розрахунків Підприємства з пов'язаними сторонами розкрита нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Всього кредиторська заборгованість	204,912	219,506
<i>в тому числі:</i>		
Adidas AG (материнська компанія):	9,863	28,842
<i>в тому числі</i>		
за товари	194	242
за послуги	8,089	25,997
по роялті	1,581	2,603
<i>Суб'єкти господарювання під спільним контролем:</i>		
Adidas International Trading AG* (товар)	181,765	149,349
ТОВ «Адідас» (Російська Федерація) (товар)	13,060	40,459
Reebok International Limited (роялті)	224	856

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 3 березня 2022 року №187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації», заборонено виконання грошових зобов'язань, кредиторами за якими є юридичні особи, створені та зареєстровані відповідно до законодавства Російської Федерації.

Таким чином, до прийняття Закону України щодо врегулювання відносин за участю осіб, пов'язаних з державою-агресором, заборгованість перед ТОВ «Адідас» (Російська Федерація) не може бути погашена і повинна вважатися кредиторською заборгованістю. Після спливу строку позовної давності повинна бути списана.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., обсяг закупівель товару та інших матеріальних цінностей у пов'язаних сторін є наступним:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Всього закупівель товару	648,656	670,839
<i>в тому числі:</i>		
Adidas AG (материнська компанія)	1,048	1,242
<i>Суб'єкти господарювання під спільним контролем:</i>		
Adidas International Trading AG*	501,154	468,534
ТОВ «Адідас» (Російська Федерація)	146,454	201,063

Обсяг отриманих послуг від материнської компанії Adidas AG протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., становив 8,089 тисяч гривень та 25,997 тисяч гривень, відповідно.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., обсяг нарахованих роялті є наступним:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021	2020
Всього нарахованих роялті	8,310	11,053
<i>в тому числі:</i>		
Adidas AG (материнська компанія)	6,906	8,677
adidas International Trading AG* (суб'єкт господарювання під спільним контролем)	1,404	2,376

З 2 жовтня 2019 р. Adidas International Trading AG є правонаступником adidas International B.V. Обсяг операцій за 2019 рік включає операції з Adidas International Trading AG та adidas International B.V. Кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. є заборгованістю перед Adidas International Trading AG.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., обсяг операцій експорту суб'єкту господарювання під спільним контролем ТОВ «Адідас» (Російська Федерація) склав 1,18 тисяч гривень та 130 тисяч гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. заборгованості за операціями експорту між пов'язаними сторонами не було.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., обсяг компенсацій від adidas International Trading AG склав 2,647 тисяча гривень та 2,781 тисяча гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. заборгованості за операціями компенсацій між пов'язаними сторонами не було.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р. було нараховано і виплачено дивіденди материнській компанії Adidas AG у сумі 156,813 тисяч гривень.

Сума винагороди, виплачена основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлена заробітною платою та преміями, що сплачуються грошовими коштами, в розмірі 11,775 тисяч гривень (2020: 8,511 тисяч гривень).

Основним управлінським персоналом є члени управлінського персоналу, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Підприємства, прямо чи опосередковано. Ключовий управлінський персонал станом на 31 грудня 2021 р. складається з 18 осіб (31 грудня 2020 р.: 13 осіб).

21. Події після звітної дати

24 лютого війська Російської Федерації вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території країни. Цього ж дня Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" було введений воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

З кінця лютого ворог просувався з півночі, півдня і сходу. Бойовими діями, оточенням і тимчасовою окупацією у різний час було охоплено близько 35% території України. Завдяки мужності оборонців України плани агресора було зламано. Жоден обласний центр, крім Херсона, не був захоплений. Від загарбників уже вдалося звільнити північні області України, частково їх відтіснили на півдні України та Харківщині. Наразі запеклі бої тривають на сході України, всі регіони країни обстрілюються ракетами. Війська ворога порушують усі правила та звичаї війни, у тому числі стосовно поводження з цивільним населенням. Вбито десятки тисяч мирних жителів, зруйновано житлові будинки та об'єкти цивільної інфраструктури, вкрадено чи знищено запаси і майно людей та підприємств.

Під впливом активних бойових дій чи під окупацією залишаються території областей, які генерували близько 20% ВВП. Крім зниження поточного виробництва, війна суттєво скорочує потенціал економіки. За оцінками НБУ, втрати фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури на початок травня сягнули 100 млрд доларів США, що еквівалентно 50% ВВП. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Унаслідок широкомасштабної агресії Російської Федерації проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки. Очікувані надходження від міжнародних партнерів знизять ризики для фінансування дефіциту бюджету та дадуть змогу надалі підтримувати міжнародні резерви на прийнятному рівні. Невизначеність залишається високою. Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Війна спричинила пришвидшення інфляції та зробила її вкрай неоднорідною за групами товарів та регіонами. Зростання цін було зумовлене порушенням ланцюгів постачання, руйнуванням виробничих та складських потужностей, підвищенням виробничих витрат, зокрема через подорожчання енергоносіїв. У червні інфляція пришвидшилася до 21.5% у річному вимірі.

За прогнозами НБУ, унаслідок війни ВВП впаде більш як на третину, а інфляція в разі перевищуватиме цільовий рівень. Неконтрольованої девальвації вдалося уникнути завдяки тимчасовій фіксації обмінного курсу на рівні 29.25 грн. за долар США. Водночас НБУ вимушений був запровадити жорсткі обмеження на валютні операції та транскордонні потоки капіталу. Для збалансування валютного ринку НБУ проводить значні інтервенції з продажу іноземної валюти. Рекордно великий дефіцит бюджету частково покривається шляхом прямого викупу Національним банком ОВДП у Міністерства фінансів. В липні 2022 року НБУ підвищив фіксований курс долара США до 36.57 грн. за один долар США.

НБУ в червні різко підвищив облікову ставку, щоб, зокрема, забезпечити привабливість гривневих вкладів, також має зрости дохідність ОВДП. Водночас уряд, пропонуючи ринкові умови, зможе забезпечити стійкий ринковий попит на власні боргові папери та мінімізувати емісійне фінансування дефіциту бюджету.

Фінансування потреб бюджету та поповнення міжнародних резервів НБУ можливі завдяки масштабній фінансовій допомозі країн-партнерів. Вона переважно надходить у вигляді довгострокових позик за низькими ставками та меншою мірою грантів. Доступ на міжнародний приватний ринок капіталу для українського уряду та емітентів наразі закритий.

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

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Війна та її подальша ескалація стала одним із домінуючих ризиків для світової економіки. Вона спричинила смерті, руйнування, потоки біженців і зростання цін на енергоносії та продовольство. Нині зусилля країн-партнерів спрямовані на надання військової, фінансової та гуманітарної підтримки Україні. Водночас санкціями стримується економічний потенціал Російської Федерації. Наслідками війни для світової економіки буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Для України відкриваються можливості поступу в євроінтеграції.

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

Оцінку впливу війни на поточну ситуацію на Підприємстві та оцінку керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 2.

18 жовтня 2022 р.

Керівник

Головний бухгалтер



Маринич Ігор Миколайович

Гаврилюк Оксана Вікторівна