

ТОВ «Массімо Дутті Україна»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	4
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Звіт про рух грошових коштів	7
Примітки до фінансової звітності	8-33

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Массімо Дутті Україна»:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Массімо Дутті Україна» (надалі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 («МСФЗ») та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 4 до цієї фінансової звітності, у якій розкривається інформація стосовно того, що управлінський персонал підготував цю фінансову звітність на основі припущення, яке не передбачає продовження діяльності на безперервній основі і базується на рішенні провести злиття Компанії із Компанією під спільним контролем, яке продовжуватиме торгову діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Наша думка щодо фінансової звітності 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, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимосся зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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, якщо 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 фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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, які є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за № 1973».

Сертифікований аудитор

Олексій Заноза

Сертифікат аудитора № 007114

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102251

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

15 вересня 2022 року

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2021	2020
Дохід від реалізації		732,983	555,000
Собівартість реалізації	7	(351,074)	(257,369)
Валовий прибуток		381,909	297,631
Витрати на реалізацію	8	(147,558)	(106,108)
Адміністративні витрати	9	(8,492)	(8,270)
Інші операційні доходи, нетто		3,486	346
(Збиток)/прибуток від курсових різниць, нетто		(1,104)	15,480
Операційний прибуток		228,241	199,079
Фінансові доходи		1,666	1,774
Фінансові витрати		(1,320)	(1,811)
Прибуток до оподаткування		228,587	199,042
Витрати з податку на прибуток	10	(44,007)	(33,459)
Прибуток за рік		184,580	165,583
Інші сукупні доходи за рік		-	-
УСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		184,580	165,583

Примітки, наведені на сторінках 8-33, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	11	-	72,119
Нематеріальні активи		-	5
Активи із права користування	13	-	24,538
Відстрочені податкові активи	10	-	5,974
Усього необоротних активів		-	102,636
Оборотні активи			
Запаси		-	49,130
Торгова дебіторська заборгованість		-	1,761
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін		-	8
Передоплати та інші оборотні активи		-	29,348
Грошові кошти та їхні еквіваленти		-	91,622
Усього оборотних активів		-	171,869
Усього активів		-	274,505
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	12	-	8,057
Нерозподілений прибуток		-	165,584
Усього власного капіталу		-	173,641
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	13	-	19,185
Резерви та забезпечення		-	918
Заохочення за договорами оренди	13	-	21,635
Усього довгострокових зобов'язань		-	41,738
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість		-	15,110
Орендні зобов'язання	13	-	8,390
Зобов'язання з податку на прибуток		-	17,027
Резерви та забезпечення		-	5,904
Податок на додану вартість до сплати		-	10,832
Доходи майбутніх періодів за подарунковими картками		-	1,863
Усього короткострокових зобов'язань		-	59,126
Усього зобов'язань		-	100,864
Усього власного капіталу та зобов'язань		-	274,505

Примітки, наведені на сторінках 8-33, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
Залишок станом на 31 грудня 2019 року	71	157,798	157,869
Прибуток за рік	-	165,583	165,583
Розформування резервного капіталу (Примітка 12)	7,986	-	7,986
Оголошені дивіденди (Примітка 12)	-	(157,797)	(157,797)
Залишок станом на 31 грудня 2020 року	8,057	165,584	173,641
Прибуток за рік	-	184,580	184,580
Оголошені дивіденди (Примітка 12)	-	(165,584)	(165,584)
Злиття компаній (Примітка 6)	(8,057)	(184,580)	(192,637)
Залишок станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-

Примітки, наведені на сторінках 8-33, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2021	2020
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Прибуток до оподаткування	228,587	199,042
Коригування на:		
Фінансові витрати	1,320	1,811
Фінансові доходи	(1,666)	(1,774)
Резерв на покриття збитків та прямі списання запасів	3,604	(1,498)
Резерв на покриття збитків від інших зобов'язань	94	3,012
(Збиток)/прибуток від вибуття основних засобів	(9)	13
Знос та амортизацію необоротних активів	13,814	13,443
Амортизацію активів із права користування	(1,810)	(2,082)
(Збиток)/прибуток від нереалізованих курсових різниць, нетто	(924)	2,175
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі	243,010	214,142
Зміни в оборотному капіталі:		
Збільшення торгової дебіторської заборгованості	(3,281)	(1,763)
(Збільшення)/зменшення запасів	(65,384)	6,641
Зменшення передоплат та інших оборотних активів	21,070	20,917
Збільшення/(зменшення) торгової та іншої кредиторської заборгованості	18,524	(4,474)
Зменшення резервів та забезпечень	(123)	(240)
Збільшення заохочень за договорами оренди	32,176	697
Збільшення/(зменшення) доходів майбутніх періодів за подарунковими картками	26	(432)
(Зменшення)/збільшення ПДВ до сплати	(2,381)	10,414
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	243,637	245,902
Податок на прибуток сплачений	(44,586)	(33,123)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	199,051	212,779
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(78,087)	(2,516)
Надходження від продажу основних засобів	367	-
Фінансові доходи отримані	1,666	1,774
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(76,054)	(742)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Відсотки за орендними зобов'язаннями сплачені	(1,320)	(1,811)
Основна сума за орендними зобов'язаннями сплачена	(8,288)	(7,931)
Дивіденди, виплачені власникам Компанії	(165,584)	(157,797)
Надходження від емісії статутного капіталу	-	7,986
Позики, отримані від пов'язаної сторони	-	8,000
Позики, погашені пов'язаної сторони	-	(8,000)
Чисте вибуття грошових коштів у результаті злиття компаній	(39,427)	-
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(214,619)	(159,553)
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їхніх еквівалентів	(91,622)	52,484
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року	91,622	39,138
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	-	91,622

Усі негрошові операції представлені переданням активів та зобов'язань у результаті злиття компаній. У Примітці 6 подано інформацію щодо вартості переданих активів та зобов'язань на дату передавального балансу станом на 1 грудня 2021 року.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Массімо Дутті Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні. Компанію створено згідно із законодавством України, і її зареєстрований офіс розташований за адресою: Спортивна площа, 1а, м. Київ, 01023, Україна. Компанія є дочірнім підприємством у 100% власності компанії INDITEX S.A. («Материнська компанія»), володіння яким реалізується через проміжні компанії Групи. Амансіо Ортега/Amancio Ortega є засновником і кінцевим бенефіціаром компанії INDITEX S.A.

Статут Компанії було зареєстровано 26 листопада 2007 року.

Основна діяльність Компанії полягає в імпорті та перепродажі предметів одягу та взуття торгової марки MASSIMO DUTTI на українському ринку.

1 грудня 2021 року Материнська компанія вирішила припинити операційну діяльність Компанії за рахунок її злиття із ТОВ «Індітекс Україна» (надалі – «Компанія під спільним контролем»). Злиття активів та зобов'язань відбулося 1 грудня 2021 року у відповідності до акту про передачу на підставі рішення Материнської компанії (Примітка 6). Компанія під спільним контролем є правонаступником щодо усіх прав та зобов'язань Компанії і, починаючи з 1 грудня 2021 року, усі операції Компанії провадить Компанія під спільним контролем.

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2020 року становила 101 особу.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія керувала діяльністю мережі із 7 магазинів, розташованих в орендованих комерційних приміщеннях.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0% (2020: 5.0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долара США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. Протягом 2021 року НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6.5% у березні до 8.5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ переглядав розмір облікової ставки двічі, у січні було затверджено рішення про підвищення облікової ставки до 10% та у червні 2022 року про підвищення до 25%.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

24 лютого 2022 року Росія розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України, у результаті чого відбулося значне руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниці та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики. Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків.

Починаючи з лютого 2022 року, рівень інфляції в річному вимірі зростає і досяг 20%. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

НБУ запровадив низку тимчасових захисних заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. Окрім того, НБУ ухвалив рішення стосовно того, що облікова ставка залишиться без змін на рівні 10% через запровадження примусових адміністративних обмежень. Проте пізніше, у червні, вирішив підвищити її до 25%. НБУ заявив, що повернеться до традиційного режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. 9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд («МВФ») затвердив додаткове фінансування для України за програмою екстреної допомоги, яка відома під назвою Інструмента екстреного фінансування, у сумі 1.4 мільярда доларів США. У березні-квітні 2022 року Європейський банк реконструкції та розвитку («ЄБРР») оголосив про надання первісного «пакету стійкості» обсягом 2 мільярди євро, які будуть спрямовані на підтримку людей, компаній і країн, які постраждали внаслідок війни в Україні. Європейський Союз надав Україні макрофінансову допомогу у сумі 1.2 мільярда євро у першому півріччі 2022 року, а в липні Європейський парламент проголосував за надання додаткової допомоги у сумі 1 мільярд євро. У березні 2022 року Сенат США остаточно затвердив надзвичайний пакет військової та гуманітарної допомоги Україні на суму 13.6 мільярда доларів США. У травні 2022 року США ухвалили закон про ленд-ліз для України та ще один пакет військової та економічної підтримки на 40 мільярдів доларів. Із початку війни до червня 2022 року загальний обсяг заявленої фінансової допомоги Україні становив 30 мільярдів доларів США і фактично отриманої фінансової допомоги – 7.4 мільярда доларів США.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану».

У поточних умовах складно визначити масштаб можливих складнощів у результаті розвитку ситуації для Групи компаній «Індітекс», враховуючи численні потенційні напрями розвитку подій у короткостроковій та середньостроковій перспективі. Керівництво Групи продовжує ретельно відстежувати розгортання подій та їхні потенційні наслідки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вплив у результаті первісного застосування інших нових стандартів та поправок до стандартів, які набули чинності стосовно поточного року

У поточному році Компанія застосувала низку інших поправок до стандартів та тлумачень МСФЗ, випущених РМСБО, які набули чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року. Їхнє прийняття до застосування не завдало жодного суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством МСФЗ 17 «Договори страхування»	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове прийняття до застосування. 1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ – Комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань	Дата набуття чинності не визначена
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ – Ілюстрація щодо відшкодування покращень орендованого майна	
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на Концептуальну основу в МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання об'єктів основних засобів за призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і Практичної рекомендації 2 до застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочений податок, який стосується активів та зобов'язань, які виникають у результаті єдиної операції	1 січня 2023 року

Управлінський персонал не передбачає, що прийняття до застосування перелічених вгорі стандартів матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

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

Основа підготовки фінансової звітності

Управлінський персонал підготував цю фінансову звітність на основі припущення, яке не передбачає продовження діяльності Компанії на безперервній основі у найближчому майбутньому через її злиття із Компанією під спільним контролем (Примітка 6).

Застосування підходу, який відрізняється від припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, не завдало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки:

- передача активів та зобов'язань відбувалась за балансовою вартістю;
- у Компанії були нульові залишки станом на 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Основні положення облікової політики викладені далі.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, у якому вона провадить свою операційну діяльність. Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня.

Операції в іноземних валютах. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Такі операції первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Операційні прибутки та збитки від курсових різниць представлені реалізованими та нереалізованими курсовими різницями у результаті операційної діяльності Компанії (яка, в основному, стосується придбання товарів та виплати роялті). Неопераційні прибутки та збитки від курсових різниць представлені реалізованими та нереалізованими курсовими різницями у результаті неопераційної діяльності Компанії.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/долар США	27.28	27.28	28.27	26.96
Гривня/євро	30.92	32.30	34.74	30.80

Визнання доходів

Компанія визнає доходи, отримані від реалізації товарів, таких як предмети одягу, взуття, аксесуари та парфумерні вироби.

Реалізація товарів. Компанія продає предмети модного одягу, взуття, аксесуари та парфумерні вироби безпосередньо клієнтам через мережу своїх власних роздрібних магазинів. Для таких операцій продажу доходи визнаються тоді, коли контроль над товарами переходить до клієнта, а саме коли клієнт купує товари у роздрібному магазині. Оплата ціни операції має здійснюватися негайно у момент придбання товарів клієнтом.

Згідно з політикою Компанії, клієнт має право на повернення товару протягом 30 днів. На момент продажу визнаються зобов'язання щодо повернення коштів та відповідне коригування доходів від реалізації для тих видів продукції, щодо яких очікується повернення. Водночас, Компанія має право отримати товари назад, коли клієнт реалізує своє право на повернення, таким чином, Компанія визнає актив від повернених товарів та здійснює відповідне коригування собівартості реалізації. Компанія використовує свій накопичений досвід для оцінки кількості повернень. Із високою вірогідністю вважається, що істотних коригувань накопиченої суми доходів від реалізації не відбуватиметься, зважаючи на стабільний рівень кількості повернень протягом попередніх років.

Оренда

Визнані договори оренди, у яких Компанія виступає орендарем, стосуються, головним чином, приміщень, у яких розташовані її магазини.

На дату початку кожного договору Компанія оцінює, чи є цей договір договором оренди, або чи містить він умови оренди. Компанія визнає зобов'язання стосовно теперішньої вартості орендних виплат та актив із права користування відповідного базового активу протягом строку дії оренди. Активи із права користування оцінюються за первісною вартістю (до якої входять понесені первісні прямі витрати, будь-які орендні виплати, зроблені до або на початок дії оренди, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень), за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, і коригуються на суму будь-якої переоцінки орендних зобов'язань. Права на користування амортизуються на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Права на користування подаються у статті «Активи із права користування» звіту про фінансовий стан.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Теперішня вартість орендних зобов'язань визначається із використанням умовної відсоткової ставки, передбаченої у договорах оренди, і, якщо її неможливо легко визначити, орендар використовує ставку своїх додаткових запозичень. Враховуючи складність визначення умовної відсоткової ставки за договорами оренди, Компанія використовує ставку своїх додаткових запозичень за ринками, строками дії оренди та валютами, а також видами орендованого активу.

До орендних виплат, які включаються до зобов'язань, належать:

- фіксовані виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь-яких заохочень щодо сум до сплати за договорами оренди;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки;
- суми, які орендар очікує виплатити у вигляді гарантії ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання, якщо орендар обґрунтовано упевнений, що зможе реалізувати такий опціон;
- виплати за штрафи у результаті розірвання договору оренди, якщо умови оренди передбачають, що орендар буде реалізовувати опціон на розірвання договору оренди.

В іншому випадку, змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, відображаються як операційні витрати.

Орендні зобов'язання подаються у двох окремих рядках звіту про фінансовий стан, «Довгострокові орендні зобов'язання» для зобов'язань до погашення протягом періоду понад 12 місяців і «Короткострокові орендні зобов'язання» для зобов'язань до погашення протягом наступних 12 місяців.

Після початку оренди, орендні зобов'язання оцінюються за рахунок підвищення балансової вартості для відображення відсотків за орендним зобов'язанням та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних виплат.

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і робить відповідні коригування активу із права користування), коли:

- Відбувається зміна у строках дії оренди або істотна зміна у фактах та обставинах, які призводять до зміни в оцінці щодо реалізації опціону на придбання. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування переглянутих виплат за переглянутою ставкою дисконтування.
- Зміна майбутніх орендних виплат виникає у результаті зміни індексу або зміни очікуваних виплат, які стосуються гарантії ліквідаційної вартості. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування змінених виплат за ставкою дисконтування до зміни.
- У договір оренди вносяться зміни, і така зміна не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат за переглянутою ставкою дисконтування.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для визначення, чи зазнав зменшення корисності актив із права користування. Зокрема, актив із права користування за договором оренди вважається активом одиниці, яка генерує грошові кошти, з якою він пов'язаний, а відповідне орендне зобов'язання вважається активом одиниці, яка генерує грошові кошти.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» вимагає використання істотних суджень стосовно певних ключових оцінок, таких як визначення строку дії оренди та ставки дисконтування.

Для визначення строку дії оренди існує оцінка того, чи має орендар обґрунтовану впевненість у тому, що він зможе реалізувати опціон на подовження оренди, або що він не реалізує опціон на розірвання договору оренди. Компанія визначає строк дії оренди як безвідкличний період дії оренди, збільшений на одноосібні опціони подовження строку дії оренди, щодо яких існує обґрунтована впевненість реалізації і стосовно яких враховуються такі аспекти:

- витрати, пов'язані із розірванням договору;
- важливість орендованого активу для операційної діяльності Компанії;
- умови, які необхідно виконати для реалізації або відмови від реалізації опціонів;
- бізнес-плани, затверджені управлінським персоналом Компанії;
- ширші економічні умови договорів.

У Примітці 13 викладена детальна інформація щодо залишків та видів активів із права користування, а також орендних зобов'язань. Там також згадуються усі зроблені виплати, не враховані у розрахунках дисконтування, такі як змінні виплати або виплати, пов'язані із договорами оренди активів із низькою вартістю.

Роялті

Витрати на сплату роялті визнаються за методом нарахувань у відповідності до суті відповідної угоди (за умови що існує вірогідність вибуття економічних вигід для Компанії, і суму витрат можна достовірно визначити).

Витрати на компенсацію та виплати працівникам

Витрати на компенсацію працівникам стосовно наданих послуг за звітний період, включно з нарахуваннями відпусток та премій і відповідними податками на заробітну плату, визнаються як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Компанія має юридичне зобов'язання здійснювати внески до Державного пенсійного фонду України та Державної фіскальної служби України. Внески Компанії до державних органів України відображаються як витрати у відповідному звітному періоді (Примітка 15).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії тоді і тільки тоді, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи класифікуються до таких категорій: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів; або фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів або фінансових зобов'язань і визначається на момент первісного визнання.

Компанія не має фінансових інструментів, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Компанія оцінює похідні фінансові інструменти та інвестиції в інструменти власного капіталу як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, а всі інші фінансові інструменти оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів. Усі фінансові зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю, із використанням методу ефективної відсоткової ставки, або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів або фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, коли виконуються обидві із зазначених далі умов:

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для отримання потоків грошових коштів за договорами; та
- договірні умови за фінансовими активами передбачають сплату на визначені дати потоків грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і є предметом аналізу щодо зменшення корисності. Прибутки або збитки визнаються у складі прибутку або збитку тоді, коли актив припиняє визнаватися, змінюється, або зазнає зменшення корисності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

За методом ефективної відсоткової ставки розраховується амортизована вартість боргового інструмента та розподіляються доходи з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки для боргових інструментів, окрім фінансових активів, класифікованих як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Вплив від первісного визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань, отриманих/понесених на умовах нижчих від ринкових, визнається за вирахуванням податкового впливу як доходи або витрати, за виключенням фінансових активів та зобов'язань, які виникають у відносинах з акціонерами або підприємствами під спільним контролем, коли вплив визнається у складі власного капіталу.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Фінансові активи, які не відповідають критеріям як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням перерахунку у складі інших сукупних доходів, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням перерахунку у складі прибутку або збитку. Зокрема:

- Інвестиції в інструменти власного капіталу класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, крім випадків коли Компанія визначає інвестицію в інструменти власного капіталу як таку, що не утримується для торгівлі і не є умовною компенсацією, яка виникає у результаті об'єднання підприємств за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, на момент первісного визнання.
- Боргові інструменти, які не відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, класифікуються до категорії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Окрім того, боргові інструменти, які відповідають критеріям оцінки або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, можуть бути визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, після первісного визнання, якщо таке визначення усуває або істотно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (так звану «облікову невідповідність»), яка б інакше виникла у результаті оцінки активів або зобов'язань або визнання прибутків або збитків від них на іншій основі. У Компанії немає жодних боргових інструментів, які були б визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові активи, визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, причому будь-які прибутки або збитки від оцінки за справедливою вартістю визнаються у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій вони не є частиною визначених операцій хеджування. До чистих прибутків або збитків, визнаних у складі прибутку або збитку, належать будь-які дивіденди або відсотки, отримані від фінансового активу.

Передоплати за операціями придбання запасів. Такі передоплати вважаються монетарними статтями, оскільки передоплачені кошти можуть бути відшкодовані у будь-який час.

Торгова дебіторська заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість, яка має фіксовані платежі або платежі, які можна визначити, та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Торгова дебіторська заборгованість визначається як короткострокова, якщо її погашення передбачається протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти у дорозі, грошові кошти на рахунках у банках, а також короткострокові депозити у банках із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти у дорозі являють собою готівкові кошти, зібрані в магазинах Компанії і ще не депоновані на банківських рахунках на кінець року.

Грошові кошти та їхні еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і такі потоки грошових коштів є суто виплатами основної суми боргу та відсотків за ним, і (ii) вони не класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою збережену частку у цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у звіті про прибутки або збитки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Компанія зберігає за собою право викупу частини переданого активу або утримує залишкову частку, яка не призводить до утримання всіх суттєвих ризиків та винагород від володіння, і Компанія зберігає контроль), Компанія розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, визначеною щодо частини, яка більше не визнається, та сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподілений на цю частину, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у звіті про прибутки або збитки. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для фінансових активів, окрім визначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на кінець кожного звітного періоду. Сума очікуваних кредитних збитків та інших оборотних активів оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід, який дозволяється в МСФЗ для оцінки очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв на покриття збитків на весь строк дії фінансових інструментів для торгової дебіторської заборгованості та інших оборотних активів. Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю та іншими оборотними активами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду щодо понесених кредитних збитків та кредитного рейтингу клієнтів, скоригованих із використанням інформації, яка піддається спостереженню і є обґрунтованою.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Визначення дефолту. Компанія враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих далі критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Незалежно від зазначеного вгорі аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання, які не є (i) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (ii) утримуваними для продажу або (iii) визначеними як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, коли фінансове зобов'язання є (i) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (ii) утримуваним для продажу або (iii) визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання класифікується як утримуване для торгівлі, коли:

- воно було придбане переважно з метою його викупу у найближчому майбутньому; або
- після первісного визнання воно є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Компанія управляє спільно і стосовно яких існує нещодавня реальна історія отримання короткострокових прибутків; або
- воно є похідним фінансовим інструментом, за виключенням похідних фінансових інструментів, які є договорами фінансової гарантії, або не призначене як таке і не є фактично інструментом хеджування.

Фінансове зобов'язання, окрім фінансового зобов'язання, утримуваного для торгівлі, або умовної компенсації покупця в операції об'єднання підприємств, може бути визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, після первісного визнання, якщо:

- таке визначення ліквідує або істотно зменшує невідповідність у результаті оцінки або визнання, яка б в іншому випадку виникла; або
- фінансове зобов'язання формує частину групи фінансових активів або фінансових зобов'язань, або того і іншого разом, яка управляється і показники якої оцінюються за справедливою вартістю, згідно із задокументованою стратегією Компанії щодо управління ризиками або інвестиціями, та інформація про таке формування груп надається управлінському персоналу; або
- воно є частиною договору, який містить один або декілька вбудованих похідних фінансових інструментів, а МСФЗ 9 дозволяє визначати увесь комбінований договір як такий, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю, причому будь-які прибутки або збитки, які виникають у результаті змін у справедливій вартості, визнаються у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій вони не є частиною визначених операцій хеджування. Чистий прибуток або збиток, визнаний у складі прибутку або збитку, включає суму будь-яких відсотків, сплачених за таким фінансовим зобов'язанням.

Однак, для фінансових зобов'язань, визначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, сума зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, яка стосується змін у кредитному ризику цього зобов'язання, визнається у складі інших сукупних доходів, якщо тільки визнання впливу змін у кредитному ризику зобов'язання у складі інших сукупних доходів не створить або не збільшить облікову невідповідність у прибутку або збитку.

Решта суми зміни у справедливій вартості зобов'язання визнається у складі прибутку або збитку. Зміни у справедливій вартості, які стосуються кредитного ризику фінансового зобов'язання і які визнаються у складі інших сукупних доходів, не змінюють свою класифікацію у подальшому на прибуток або збиток; замість цього вони переводяться до складу нерозподіленого прибутку після припинення визнання фінансового зобов'язання.

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість визначається як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду понад дванадцять місяців від звітної дати. Торгова та інша кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова.

Резерви та забезпечення. Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення наявного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

У випадку коли Компанія обмінює із чинним кредитором один борговий інструмент на інший на суттєво інших умовах, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Аналогічно Компанія обліковує суттєву зміну умов чинного зобов'язання або частини його як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового зобов'язання. Передбачається, що умови суттєво відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами, включно з будь-якими виплаченими комісіями, за вирахуванням будь-яких комісій, отриманих та дисконтованих із використанням первісної ефективної відсоткової ставки, відрізняються, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Якщо зміна не є суттєвою, різниця між:

- (1) балансовою вартістю зобов'язання до зміни; та
- (2) теперішньою вартістю потоків грошових коштів після зміни повинна визнаватись у складі прибутку або збитку як прибуток або збиток у результаті зміни у складі інших прибутків або збитків.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному прибутку за рік. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли у відповідності до українського податкового законодавства протягом звітного періоду.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які вираховуються в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються в цілях оподаткування.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які діяли або фактично діяли на кінець кожного звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю або первісною вартістю будівництва, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Історична вартість об'єктів основних засобів включає (а) ціну їхнього придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і переміщення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці, та відповідну частку виробничих накладних витрат.

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

Такі строки корисного використання застосовуються для розрахунку амортизації:

	<u>Кількість років</u>
Вдосконалення орендованого майна: будівельні роботи	11 років
Вдосконалення орендованого майна: технічний монтаж обладнання	11 років
Меблі в магазинах	11 років
Меблі в офісі	7 років
Комп'ютери і мережеве обладнання в магазинах	5 років
Комп'ютери і мережеве обладнання в офісі	4 роки
Інші основні засоби	7 років

До незавершеного будівництва належать об'єкти основних засобів у процесі будівництва та обладнання до встановлення, які відображаються за первісною вартістю. До неї входять витрати на будівництво та інші прямі витрати. Амортизація незавершеного будівництва, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Амортизація призначена для списання вартості активів (крім об'єктів незавершеного будівництва), за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом строків їхнього корисного використання із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та чистою балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Зменшення корисності основних засобів

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає чисту балансову вартість своїх матеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активів, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності.

Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення у результаті переоцінки.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів розраховується із використанням методу «перше надходження-перше вибуття». Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу запасів, за вирахуванням очікуваних витрат на здійснення продажу.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Компанією.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Суттєві судження під час застосування облікової політики

Далі наведені суттєві судження, крім тих для яких вимагається здійснення оцінок (дивіться внизу), які використав управлінський персонал у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Активи із права користування та орендні зобов'язання. Вартість активів із права користування та орендних зобов'язань базується на оцінках керівництва щодо строків дії оренди, а також ставки додаткових запозичень, яка використовується для дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному періоду кожного договору, за виключенням випадків коли Компанія обґрунтовано упевнена, що зможе реалізувати опціони на поновлення договорів. Під час оцінки строків дії оренди управлінський персонал враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії реалізувати опціон на подовження оренди, такі як строк корисного виростання активу, розташованого на орендованому майданчику, статистику заміни майданчиків, послідовність змін у технологіях, рентабельність магазинів роздрібного продажу, а також витрати на розірвання або укладення договорів оренди. Ставка додаткових запозичень Компанії визначається на основі кредитних спредів боргових інструментів Компанії стосовно кривої дохідності з нульовим купоном для державних цінних паперів.

Зміни цих факторів можуть вплинути на очікуваний строк дії оренди та відображену вартість активів із права користування та орендних зобов'язань.

6. ОПЕРАЦІЯ ЗЛИТТЯ ІЗ КОМПАНІЄЮ ПІД СПІЛЬНИМ КОНТРОЛЕМ

1 грудня 2021 року Компанія здійснила операцію злиття із Компанією під спільним контролем у відповідності до акту про передачу на підставі рішення Материнської компанії. Компанія під спільним контролем є правонаступником Компанії і, починаючи з 1 грудня 2021 року, усі операції провадить Компанія під спільним контролем.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Зведена інформація про балансову вартість переданих активів та зобов'язань станом на дату злиття із Компанією під спільним контролем представлена таким чином.

	1 грудня 2021 року
Активи:	
Основні засоби	136,036
Нематеріальні активи	3
Активи із права користування	20,135
Відстрочені податкові активи	2,441
Запаси	110,910
Торгова дебіторська заборгованість	5,050
Передоплати та інші оборотні активи	7,900
Грошові кошти та їхні еквіваленти	39,427
Зобов'язання:	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	36,326
Орендні зобов'язання	21,715
Резерви та забезпечення	4,102
Заохочення за договорами оренди	43,867
Зобов'язання з податку на прибуток	12,915
ПДВ до сплати	8,451
Доходи майбутніх періодів за подарунковими картками	1,889
Усього чистих активів	192,637

Сума чистих активів Компанії була передана Компанії під спільним контролем у вигляді статутного капіталу у розмірі 8,057 тисяч гривень та нерозподіленого прибутку у розмірі 184,580 тисяч гривень.

Доходи і витрати Компанії, включно із доходом від реалізації товарів за грудень 2021 року, становили нуль. Активи та зобов'язання, а також статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2021 року становили нуль.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованих товарів	347,470	257,077
Збитки від списання запасів, за вирахуванням надлишків	3,604	292
Усього собівартості реалізації	351,074	257,369

Збитки від списання запасів, за вирахуванням надлишків, являють собою товари, списані за результатами інвентаризацій.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ

Витрати на реалізацію за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на оренду	33,421	22,533
Роялті	32,146	22,878
Заробітна плата та пов'язані витрати	24,449	21,324
Знос та амортизація	13,791	13,382
Використані матеріали	13,785	6,532
Комісії банків – послуги еквайрингу	11,839	7,545
Витрати на технічне обслуговування	9,050	5,908
Комунальні послуги	5,412	4,488
Витрати на доставку	2,208	-
Амортизація активів із права користування, нетто	(1,739)	(1,121)
Інші витрати	3,196	2,639
Усього витрат на реалізацію	147,558	106,108

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні витрати	6,023	5,623
Професійні послуги	1,016	915
Витрати на відрядження	585	607
Комісії банків	376	308
Страхування	316	330
Знос та амортизація	23	61
Витрати на оренду	-	280
Інші витрати	153	146
Усього адміністративних витрат	8,492	8,270

10. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати з поточного податку	40,474	36,067
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку	3,533	(2,608)
Витрати з податку на прибуток	44,007	33,459

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Узгодження витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, та облікового прибутку були представлені таким чином:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	228,587	199,042
Податок за встановленою ставкою оподаткування (18%)	41,146	35,828
Вплив витрат, які не вираховуються/(доходів, які не оподатковуються) для цілей визначення оподатковуваного прибутку	2,861	(2,369)
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	44,007	33,459

У таблиці внизу наведено аналіз відстрочених податкових активів та зобов'язань, поданих у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 та 2020 років:

	31 грудня 2020 року	Визнано у складі прибутку або збитку	Злиття компаній (Примітка 6)	31 грудня 2021 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:				
Основних засобів	1,506	711	2,217	-
Заохочень за договорами оренди	248	(248)	-	-
Запасів	960	(960)	-	-
Резервів та забезпечень	3,260	(3,036)	224	-
Відстрочені податкові активи	5,974	(3,533)	2,441	-

У таблиці внизу наведено аналіз відстрочених податкових активів та зобов'язань, поданих у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	31 грудня 2019 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2020 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:			
Основних засобів	918	588	1,506
Заохочень за договорами оренди	539	(291)	248
Запасів	1,284	(324)	960
Резервів та забезпечень	625	2,635	3,260
Відстрочені податкові активи	3,366	2,608	5,974

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, зміни в основних засобах були представлені таким чином:

	Вдосконалення оренованого майна: технічний монтаж обладнання	Вдосконалення оренованого майна: будівельні роботи	Меблі	Комп'ютери та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	Усього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2019 року	70,414	11,389	28,408	4,870	12,062	30	127,173
Надходження	317	102	635	862	561	39	2,516
Вибуття	-	-	-	(7)	(22)	-	(29)
Переміщення	-	-	-	-	21	(21)	-
Станом на 31 грудня 2020 року	70,731	11,491	29,043	5,725	12,622	48	129,660
Надходження	46,530	3,227	20,550	2,295	5,437	46	78,085
Вибуття	(69)	-	(305)	(25)	(22)	-	(421)
Переміщення	-	102	-	37	-	(139)	-
Злиття компаній (Примітка 6)	(117,192)	(14,820)	(49,288)	(8,032)	(18,037)	45	(207,324)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2019 року	(24,028)	(4,701)	(7,526)	(2,135)	(5,728)	-	(44,118)
Вилучено у результаті вибуття активів	-	-	-	5	11	-	16
Амортизаційні витрати	(6,453)	(1,047)	(2,689)	(923)	(2,327)	-	(13,439)
Станом на 31 грудня 2020 року	(30,481)	(5,748)	(10,215)	(3,053)	(8,044)	-	(57,541)
Вилучено у результаті вибуття активів	18	-	31	10	4	-	63
Амортизаційні витрати	(6,609)	(941)	(2,974)	(1,039)	(2,247)	-	(13,810)
Злиття компаній (Примітка 6)	37,072	6,689	13,158	4,082	10,287	-	71,288
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2020 року	40,250	5,743	18,828	2,672	4,578	48	72,119
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-	-	-	-	-

Первісна вартість активів, які були повністю амортизовані та продовжують використовуватись у господарській діяльності, становила 1,994 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 року.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія провела операцію злиття із Компанією під спільним контролем безпосередньо Материнською компанією, передавши всі активи та зобов'язання Компанії під спільним контролем (Примітка 6).

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років єдиним учасником Компанії була компанія ZARA HOLDING B.V.

Станом на 31 грудня 2020 року випущений та сплачений капітал становив 8,057 тисяч гривень.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, було змінено безпосередню Материнську компанію із компаній GRUPO MASSIMO DUTTI, S.A. та MASSIMO DUTTI LOGÍSTICA, S.A. на компанію ZARA HOLDING B.V.

Станом на 8 січня 2020 року компанія ZARA HOLDING B.V. збільшила свій внесок у власному капіталі Компанії на 7,986 тисяч гривень, причому компанія ZARA HOLDING B.V. сплатила суму у повному обсязі грошовими коштами.

Протягом 2021 року Компанія оголосила та виплатила дивіденди за 2020 рік на користь компанії ZARA HOLDING B.V. у сумі 165,584 тисячі гривень.

Протягом 2020 року Компанія оголосила та виплатила дивіденди за 2019 рік на користь компанії ZARA HOLDING B.V. у сумі 157,797 тисяч гривень.

13. ОРЕНДА

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, зміни у чистих активах із права користування були представлені таким чином:

	Активи із права користування	Заохочення за договорами оренди	Усього активів із права користування
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2020 року	31,953	(43,821)	(11,868)
Переоцінка	9,148	(697)	8,451
Станом на 31 грудня 2020 року	41,101	(44,518)	(3,417)
Надходження	3,731	(31,914)	(28,183)
Вибуття	(262)	-	(262)
Злиття компаній (Примітка 6)	(44,570)	76,432	31,862
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-
Накопичена амортизація			
Станом на 1 січня 2020 року	(7,277)	11,515	4,238
Амортизаційні витрати	(9,286)	11,368	2,082
Станом на 31 грудня 2020 року	(16,563)	22,883	6,320
Амортизаційні витрати	(7,872)	9,682	1,810
Злиття компаній (Примітка 6)	24,435	(32,565)	(8,130)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-
Чиста балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2020 року	24,538	(21,635)	2,903
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Компанія орендує приміщення для власних магазинів. Середній строк дії оренди становить три роки.

Терміни погашення за договорами орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
До одного року	-	9,611
Від одного до п'яти років	-	26,710
Усього орендних зобов'язань	-	36,321

Деякі договори оренди майна, в яких Компанія виступає орендарем, містять умови щодо змінних орендних виплат, прив'язаних до обсягів продажів, генерованих в орендованих магазинах. Умови щодо змінної суми виплати використовуються для прив'язки орендних виплат до потоків грошових коштів від магазинів і скорочення фіксованих витрат. Деталізація орендних виплат за такими магазинами представлена таким чином:

	2021	2020
Фіксовані виплати	9,608	9,742
Змінні виплати	33,421	22,533
Усього	43,029	32,275

Узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці внизу подано детальну інформацію щодо змін у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є операціями, потоки грошових коштів за якими класифікувались, або майбутні потоки грошових коштів будуть класифікуватись у звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	Орендні зобов'язання
Станом на 1 січня 2020 року	22,588
Надходження	9,148
Нараховані відсотки	1,811
Переоцінка валюти	3,770
Сплата орендних зобов'язань	(7,931)
Сплата відсотків	(1,811)
Станом на 31 грудня 2020 року	27,575
Надходження	3,731
Нараховані відсотки	1,320
Переоцінка валюти	(1,303)
Сплата орендних зобов'язань	(8,288)
Сплата відсотків	(1,320)
Злиття компаній (Примітка 6)	(21,715)
Станом на 31 грудня 2021 року	-

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

14. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює, контролюється або знаходиться під спільним контролем з іншою стороною, або здійснює значний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увагу слід звертати на сутність цих взаємовідносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть провадити операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами можуть провадитися на умовах, які відрізняються від умов операцій між непов'язаними сторонами.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія здійснювала такі операції із пов'язаними сторонами, які класифікуються або як Материнська компанія, або як Компанії під спільним контролем, якщо не зазначена інша класифікація:

	Придбання товарів та послуг, роялті	
	2021	2020
Материнська компанія	372,832	233,028
Компанії під спільним контролем	127,279	67,680
Усього	500,111	300,708

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія мала такі залишки за операціями зі своїми пов'язаними сторонами:

	Передоплати та інші оборотні активи	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Материнська компанія	-	26,778
Усього	-	26,778

	Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Материнська компанія	-	1,542
Компанії під спільним контролем	-	3,502
Усього	-	5,044

Непогашені суми не мають забезпечення і погашаються грошовими коштами. Не було видано або отримано жодних гарантій. Жодних витрат щодо безнадійної або сумнівної заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін не було визнано у поточному або попередніх роках.

15. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з положеннями пенсійного законодавства України. Внески Компанії до Державного пенсійного фонду відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Для Компанії не існує інших зобов'язань із виплати додаткових пенсій, медичного обслуговування після виходу на пенсію, страхових виплат або інших пільг при виході на пенсію перед своїми теперішніми або колишніми працівникам, крім пенсійних зобов'язань із визначеними внесками.

Внески Компанії до Державного пенсійного фонду протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становили 6,754 тисячі гривень та 5,394 тисячі гривень, відповідно.

16. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання вимог українських законів та норм може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Управлінський персонал вважає, що Компанія дотримується вимог місцевого податкового законодавства, однак, існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих в останні роки, трактування яких не завжди однозначне.

Після кінця року українські податкові органи провели перевірку усієї податкової документації Компанії, за виключенням трансфертного ціноутворення, причому вплив попередніх результатів перевірки є дійсно несуттєвим.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари і придбаває послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування нових українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, у належні строки. На думку управлінського персоналу, Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами законодавства і продовжує готувати її за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року. Звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, має бути підготовлений Компанією до 1 жовтня 2022 року.

ТОВ «МАССІМО ДУТТІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

На думку управлінського персоналу, Компанія дотримується вимог ТЦ. Оскільки практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил тлумачаться по-різному, існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Вплив у результаті неприйняття позицій Компанії щодо трансфертного ціноутворення з боку податкових органів неможливо достовірно оцінити.

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення в Україну.

18. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено управлінським персоналом і затверджено до випуску 15 вересня 2022 року.