

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АСІНО УКРАЇНА»**

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

## ЗМІСТ

|  |    |
|--|----|
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ .....  | 3  |
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА<br>ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....  | 8  |
| БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....   | 9  |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....  | 11 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....   | 13 |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....   | 14 |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....   | 15 |
| ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....   | 16 |
| 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ .....   | 16 |
| 2. УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ КОМПАНІЯ .....   | 16 |
| 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....   | 18 |
| 4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....  | 27 |
| 5. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ.....   | 29 |
| 6. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ .....   | 30 |
| 7. РОЗРАХУНКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....  | 35 |
| 8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....  | 37 |
| 9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ .....  | 40 |
| 10. АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ.....  | 42 |
| 11. ЗАПАСИ .....   | 43 |
| 12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ, ДЕБІТОРСЬКА<br>ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВНУТРІШНІМИ РОЗРАХУНКАМИ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА<br>ЗАБОРГОВАНІСТЬ ..... | 43 |
| 13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ .....  | 45 |
| 14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ.....  | 45 |
| 15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....   | 46 |
| 16. РЕЗЕРВИ ПІД ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ВІДРАХУВАННЯ.....  | 48 |
| 17. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....  | 48 |
| 18. ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ .....  | 49 |
| 19. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ .....  | 49 |
| 20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....   | 49 |
| 21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....  | 50 |
| 22. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....   | 51 |
| 23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....  | 51 |
| 24. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....  | 56 |
| 23. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СПРАВЕДЛИВУ ВАРТІСТЬ ТА ПРЕДСТАВЛЕННЯ<br>ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ЗА КАТЕГОРІЯМИ ОЦІНКИ.....   | 56 |
| 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....  | 57 |



aksonova & associates  
audit company

ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»  
Geneva Group International

Тетяна Григорян  
Ключовий партнер з аудиту

+38 044 568 57 95, +38 044 482 28 58  
[t.grigorian@ap-center.com](mailto:t.grigorian@ap-center.com)

## Реєстраційний № 13

24 червня 2022 року

### **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ**

**Власникам та вищому керівництву  
ТОВ «АСІНО УКРАЇНА»**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АСІНО УКРАЇНА» («Компанія», «Товариство»), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «АСІНО УКРАЇНА», 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 вимог законодавства щодо фінансового звітування.

#### **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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) 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.

#### **Ключові питання аудиту**

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

#### **Невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії**

Ми звертаємо увагу на те, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії впливає триваюче військове вторгнення Російської Федерації (далі – РФ) в Україну, та що масштаби подальшого розвитку подій чи терміни коли ці дії припиняться, - невідомі. Ці умови свідчать про існування невизначеності, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність. Наша думка щодо цього питання не змінюється.

Ми розробили наші аудиторські процедури в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому. Наші коментарі та зауваження щодо нашого підходу до аудиту щодо безперервної діяльності слід прочитати у цьому контексті, а не як окрема думка чи висновок з цих питань.

Щоб оцінити доцільність використання менеджментом Компанії принципу безперервності діяльності, на якому базується бухгалтерський облік, включаючи очікування менеджменту, що їхні плани в достатній мірі відповідають виявленим ризикам безперервності діяльності та адекватність пов'язаного розкриття інформації, ми виконали наступні аудиторські процедури:



aksonova & associates  
audit company

ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»  
Geneva Group International

Тетяна Григорян  
Ключовий партнер з аудиту

+38 044 568 57 95, +38 044 482 28 58  
[t.grigorian@ap-center.com](mailto:t.grigorian@ap-center.com)

1. Отримали запевнення управлінського персоналу Компанії в тому, що фінансова звітність ТОВ «АСІНО УКРАЇНА» станом на 31.12.2021 року складена відповідно до МСФЗ та надана аудиторам, підготовлена із належним врахуванням принципу безперервності діяльності Компанії. Безперервність діяльності є фундаментальним принципом підготовки фінансової звітності ТОВ «АСІНО УКРАЇНА» станом на 31.12.2021 року та за 2021 рік.
2. Отримали від управлінського персоналу Компанії аналіз подій та умов, які можуть виникнути внаслідок військової агресії РФ проти України, та проаналізували оцінку потенційних ризиків, проведеної управлінським персоналом Компанії.

Ризик втрати основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів оцінений менеджментом Компанії як *«прийнятний»*: продаж товарів відбувається на рівні затвердженого бюджету. Відновлено поставки дистриб'юторам та підписані прямі договори з аптечними мережами. В разі падіння обсягу продаж з причини зменшення ринку, менеджмент Компанії планує скорочення витрат на маркетингові активності. Імпортовані Компанією товари входять до переліку критичного імпорту, тому закупівлі відбуваються у штатному режимі. Рівень запасів підтримується та закупівля товарів відбувається згідно затвердженому плану.

Менеджмент Компанії оцінив як *«низький»* ризик платоспроможності та ліквідності, кредитний та податковий ризики.

Вплив військової агресії РФ на вартість активів Компанії відсутній. Бізнес Компанії в Україні не залежить від ринку РФ та Республіки Білорусь, товари в зазначені країни не відвантажуються.

Проблеми з логістикою, пов'язані з триваючою військовою агресією РФ проти України, оцінені менеджментом Компанії як *«прийнятний»* ризик. У відповідь на цей ризик менеджмент Компанії налагоджує нові безпечні ланцюги поставок. Так, у березні 2022 року в зв'язку з ризиками відвантаження товару зі складу у Київській області менеджментом Компанії було прийнято рішення про відкриття складу у місті Ужгород. Станом на кінець квітня 2022 року склад в Київській області знов працює в звичайному режимі.

В цілому, відсутній ризик ліквідації чи припинення діяльності Компанії в Україні протягом наступних 12-ти місяців року через військову агресію РФ.

3. Отримали та проаналізували бюджет на 2022 рік, затверджений менеджментом Компанії, підготовлений із врахуванням всіх можливих ризиків, пов'язаних з військовою агресією РФ проти України.

Бюджет на 2022 рік передбачає отримання чистого доходу від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг Компанії в сумі 4 276,3 млн.грн., що на 10% більше в порівнянні з 2021 роком. Заплановано отримання у 2022 році чистого прибутку після оподаткування на рівні 360,7 млн.грн., що на 14% більше, ніж у 2021 році.

Виходячи з результатів проведених процедур, ми визнали застосовувану оцінку менеджменту Компанії щодо безперервності діяльності послідовною та прийнятною.

### **Повідомлення про іншу інформацію**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію.



aksonova & associates  
audit company

ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»  
Geneva Group International

Тетяна Григорян  
Ключовий партнер з аудиту

+38 044 568 57 95, +38 044 482 28 58  
[t.grigorian@ap-center.com](mailto:t.grigorian@ap-center.com)

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими від час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 Компанією.

### **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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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,



aksonova & associates  
audit company

ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»  
Geneva Group International

Тетяна Григорян  
Ключовий партнер з аудиту

+38 044 568 57 95, +38 044 482 28 58  
[t.grigorian@ap-center.com](mailto:t.grigorian@ap-center.com)

які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити 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, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в основу її складання, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай важливих обставин ви визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII):

#### ***Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень***

У 2021 році нас було призначено Рішенням позачергових загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 28 від 24.11.2021 року) в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 2 роки.

#### ***Надання неаудиторських послуг***

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положенням Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII.

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності Товариства.



aksonova & associates  
audit company

ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»  
Geneva Group International

Тетяна Григорян  
Ключовий партнер з аудиту

+38 044 568 57 95, +38 044 482 28 58  
[t.grigorian@ap-center.com](mailto:t.grigorian@ap-center.com)

**Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями**

Ми підтверджуємо, що наш звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом, наданим нами тим, кого наділено найвищими повноваженнями у Товаристві.

**Найменування аудиторської фірми, адреса**

ТОВ Аудиторська фірма  
«Аксьонова та партнери»  
провулок Бехтерівський, буд.4-В  
04053, м. Київ

**Ідентифікаційний код юридичної особи  
Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності**

32736203  
3310

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:

/Оригінал підписано/

**Тетяна Григорян**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 006433

Генеральний директор,  
Ключовий партнер  
ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»



**24 червня 2022 року**  
Київ, Україна

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)**

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «АСІНО УКРАЇНА» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 14 червня 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Від імені управлінського персоналу:

*/Підписано/*

Заїка Євген  
Генеральний директор ТОВ «АСІНО УКРАЇНА»

м. Київ, Україна  
14 червня 2022 року



Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"

Територія: м. Київ, Солом'янський р-н

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників: 621

Адреса, телефон: бульвар Вацлава Гавела 8, м. Київ, 03124

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

За КАТОТТГГ1

За КОПФГ

За КВЕД

| Коди                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2022                | 01 | 01 |
| 42274733            |    |    |
| UA80000000000980793 |    |    |
| 240                 |    |    |
| 46.46               |    |    |

|   |
|---|
| v |
|---|

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив   | Інші при-мітки | Код рядка   | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|---|----------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 1   |                | 2           | 3                 | 4                 |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |                |             |                   |                   |
| Нематеріальні активи  | 9              | 1000        | 4 708             | 3 763             |
| первісна вартість   |                | 1001        | 6 678             | 6 840             |
| накопичена амортизація  |                | 1002        | 1 970             | 3 077             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 8              | 1005        | 8 217             | 15 951            |
| Основні засоби  | 8,10           | 1010        | 147 764           | 150 557           |
| первісна вартість   |                | 1011        | 184 246           | 228 680           |
| Знос  |                | 1012        | 36 482            | 78 123            |
| Інвестиційна нерухомість  |                | 1015        | -                 | -                 |
| первісна вартість   |                | 1016        | -                 | -                 |
| накопичена амортизація  |                | 1017        | -                 | -                 |
| Довгострокові біологічні активи   |                | 1020        | -                 | -                 |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     |                |             | -                 | -                 |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        |                | 1030        | -                 | -                 |
| інші фінансові інвестиції   |                | 1035        | -                 | 1 198             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                |                | 1040        | -                 | -                 |
| Відстрочені податкові активи  | 21             | 1045        | 7 258             | 10 344            |
| Інші необоротні активи  |                | 1090        | -                 | -                 |
| <b>Усього за розділом I</b>   |                | <b>1095</b> | <b>167 947</b>    | <b>181 813</b>    |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |                |             |                   |                   |
| Запаси  | 11             | 1100        | 979 801           | 809 585           |
| Виробничі запаси  |                | 1101        | -                 | -                 |
| Незавершене виробництво   |                | 1102        | -                 | -                 |
| Готова продукція  |                | 1103        | -                 | -                 |
| Товари  |                | 1104        | 979 801           | 809 585           |
| Поточні біологічні активи   |                | 1110        | -                 | -                 |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги       | 12,23          | 1125        | 558 161           | 669 946           |
| Дебіторська заборгованість по розрахункам:                              |                |             |                   |                   |
| за виданими авансами  | 12             | 1130        | 17 287            | 10 974            |
| з бюджетом  |                | 1135        | 76 612            | 14 348            |
| у тому числі з податку на прибуток                                      |                | 1136        | -                 | -                 |
| з нарахованих доходів   |                | 1140        | -                 | -                 |
| із внутрішніх розрахунків   | 7,12,23        | 1145        | 287 694           | 351 069           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 12,23          | 1155        | 963               | 799               |
| Поточні фінансові інвестиції  |                | 1160        | -                 | -                 |
| Гроші та їх еквіваленти   | 13             | 1165        | 108 883           | 173 343           |
| Витрати майбутніх періодів  |                | 1170        | 4 444             | 4 380             |
| Інші оборотні активи  |                | 1190        | 19 892            | 20 014            |
| <b>Усього за розділом II</b>  |                | <b>1195</b> | <b>2 053 737</b>  | <b>2 054 458</b>  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |                |             |                   |                   |
|   |                | <b>1200</b> | -                 | -                 |
| <b>Баланс</b>   |                | <b>1300</b> | <b>2 221 684</b>  | <b>2 236 271</b>  |

| Пасив  |    | Код рядка   | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. |
|--|----|-------------|-------------------|-------------------|
| 1  |    | 2           | 3                 | 4                 |
| <b>I. Власний капітал</b>  |    |             |                   |                   |
| Зареєстрований капітал   | 14 | 1400        | 1 527             | 1 527             |
| Капітал у дооцінках  |    | 1405        | -                 | -                 |
| Додатковий капітал   |    | 1410        | -                 | -                 |
| Резервний капітал  |    | 1415        | -                 | -                 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  |    | 1420        | 130 003           | 446 295           |
| Неоплачений капітал  |    | 1425        | -                 | -                 |
| Вилучений капітал  |    | 1430        | -                 | -                 |
| <b>Усього за розділом I</b>  |    | <b>1495</b> | <b>131 530</b>    | <b>447 822</b>    |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |    |             |                   |                   |
| Відстрочені податкові зобов'язання   |    | 1500        | -                 | -                 |
| Довгострокові кредити банків   |    | 1510        | -                 | -                 |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 15 | 1515        | 123 634           | 107 352           |
| Довгострокові забезпечення   |    | 1520        | -                 | -                 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  |    | 1521        | -                 | -                 |
| Цільове фінансування   |    | 1525        | -                 | -                 |
| <b>Усього за розділом II</b>   |    | <b>1595</b> | <b>123 634</b>    | <b>107 352</b>    |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |    |             |                   |                   |
| Короткострокові кредити банків   |    | 1600        | -                 | -                 |
| Векселі видані   |    | 1605        | -                 | -                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |    |             |                   |                   |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 15 | 1610        | 39 794            | 62 068            |
| товари, роботи, послуги  | 23 | 1615        | 179 277           | 130 452           |
| розрахунками з бюджетом  |    | 1620        | 9 049             | 19 843            |
| у тому числі з податку на прибуток   |    | 1621        | 7 860             | 18 400            |
| розрахунками зі страхування  |    | 1625        | 1 412             | 2 594             |
| розрахунками з оплати праці  |    | 1630        | 7 591             | 9 021             |
| за одержаними авансами   |    | 1635        | 6                 | 49                |
| з учасниками   |    | 1640        | -                 | -                 |
| із внутрішніх розрахунків  | 7  | 1645        | 1 618 696         | 1 318 813         |
| Поточні забезпечення   | 16 | 1660        | 109 244           | 137 198           |
| Доходи майбутніх періодів  |    | 1665        | -                 | -                 |
| Інші поточні зобов'язання  |    | 1690        | 1 451             | 1 059             |
| <b>Усього за розділом III</b>  |    | <b>1695</b> | <b>1 966 520</b>  | <b>1 681 097</b>  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |    | <b>1700</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Баланс</b>  |    | <b>1900</b> | <b>2 221 684</b>  | <b>2 236 271</b>  |

Генеральний директор    Заїка Євген                                    /Підписано/

Головний бухгалтер       Алла Герасимчук            /Підписано/

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 42274733 |    |    |

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### I. Фінансові результати

| Стаття  | Інші Примітки | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---------------|-------------|-------------------|---|
| 1   |               | 2           | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 17            | 2000        | 3 887 359         | 2 731 309                               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 18            | 2050        | ( 2 351 724 )     | (1 693 579)                             |
| <b>Валовий:</b>   |               |             |                   |   |
| Прибуток  |               | <b>2090</b> | 1 535 635         | 1 037 730                               |
| Збиток  |               | 2095        | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи  | 18            | 2120        | 146 329           | 122 522                                 |
| Адміністративні витрати   | 18            | 2130        | ( 196 911 )       | (153 307)                               |
| Витрати на збут   | 18            | 2150        | ( 909 668 )       | (721 272)                               |
| Інші операційні витрати   | 18            | 2180        | ( 143 431 )       | (104 459)                               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |               |             |                   |   |
| Прибуток  |               | <b>2190</b> | <b>431 954</b>    | <b>181 214</b>                          |
| Збиток  |               | 2195        | -                 | -                                       |
| Дохід від участі в капіталі                                     |               | 2200        | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 19            | 2220        | 11 264            | 7 343                                   |
| Інші доходи   |               | 2240        | 113               | 31                                      |
| Фінансові витрати   | 20            | 2250        | ( 50 546 )        | (25 302)                                |
| Втрати від участі в капіталі                                    |               | 2255        | -                 | -                                       |
| Інші витрати  |               | 2270        | (12)              | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |               |             |                   |   |
| прибуток  |               | <b>2290</b> | <b>392 773</b>    | <b>163 286</b>                          |
| Збиток  |               | 2295        | -                 | -                                       |
| Витрати з податку на прибуток                                   | 21            | 2300        | (76 481)          | (29 304)                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |               | 2305        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |               |             |                   |   |
| Прибуток  |               | <b>2350</b> | <b>316 292</b>    | <b>133 982</b>                          |
| Збиток  |               | 2355        | -                 | -                                       |

### II. Сукупний дохід

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів   | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів   | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств                                   | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>  | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом  | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>   | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід / зміна чистих активів, які належать учасникам (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b> | <b>2465</b> | <b>316 292</b>    | <b>133 982</b>                          |

III. Елементи операційних витрат

| Стаття                           | Код ряд-ка  | За звітний період | За аналогічний період поперед-нього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|--|
| 1                                | 2           | 3                 | 4  |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 2 199 123         | 1 594 544                                |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 477 492           | 377 995                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 75 714            | 58 343                                   |
| Амортизація                      | 2515        | 48 743            | 42 716                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 800 662           | 599 019                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>3 601 734</b>  | <b>2 672 617</b>                         |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Стаття   | Код ряд-ка | За звітний період | За аналогічний період поперед-нього року |
|--|------------|-------------------|--|
| 1  | 2          | 3                 | 4  |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600       | -                 | -  |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605       | -                 | -  |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610       | -                 | -  |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615       | -                 | -  |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650       | -                 | -  |

Компанія зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю, тому не має акцій.

Генеральний директор    Заїка Євген                      */Підписано/*

Головний бухгалтер      Алла Герасимчук              */Підписано/*

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 42274733 |    |    |

### Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік Форма № 3

Код за ДКУД 1801006

| Код рядка   | Код рядка   | За звітний період |                | За аналогічний період попереднього року |               |
|---|-------------|-------------------|----------------|---|---------------|
|   |             | Надходження       | Видаток        | Надходження                             | Видаток       |
| 1   | 2           | 3                 | 4              | 5                                       | 6             |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                                    |             |                   |                |   |               |
| Прибуток до оподаткування/(Збиток до оподаткування)   | 3500        | 392 773           | -              | 163 286                                 | -             |
| Коригування на:   |             |                   |                |   |               |
| Знос та амортизацію необоротних активів   | 3505        | 48 743            | X              | 42 716                                  | X             |
| Збільшення (зменшення) забезпечень  | 3510        | 27 954            | -              | 32 557                                  | -             |
| Нереалізовані прибутки (збитки) від курсової різниці  | 3515        | -                 | 81             | -                                       | 124           |
| Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій                 | 3520        | 39 181            | -              | 17 928                                  | -             |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів  | 3550        | 148 433           | -              | -                                       | 914 050       |
| Зменшення (збільшення) запасів  | 3551        | 170 216           | -              | -                                       | 628 355       |
| Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)   | 3553        | -                 | 111 785        | -                                       | 115 320       |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості                           | 3554        | 164               | -              | 1 080                                   | -             |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів  | 3556        | 64                | -              | -                                       | 4 395         |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів  | 3557        | -                 | 122            | -                                       | 13 955        |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань   | 3560        |                   | 333 588        | 850 314                                 | -             |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги     | 3561        |                   | 48 825         | 132 953                                 | -             |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом     | 3562        | 9 054             | -              | 9 049                                   | -             |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування | 3563        | 1 182             | -              | 1 412                                   | -             |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці | 3564        | 1 430             | -              | 7 591                                   | -             |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань   | 3567        | -                 | 392            | 95                                      | -             |
| Рух коштів у результаті операційної діяльності  | 3570        | 323 415           | -              | 192 627                                 | -             |
| Сплачений податок на прибуток   | 3580        | X                 | 69 027         | X                                       | 21 081        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>   | <b>3195</b> | <b>254 388</b>    | <b>-</b>       | <b>171 546</b>                          | <b>-</b>      |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                                 |             |                   |                |   |               |
| Надходження від реалізації необоротних активів  | 3205        | 1 031             | X              | 2 432                                   | X             |
| Отримані відсотки   | 3215        | 6 268             | X              | 4 444                                   | X             |
| Придбання фінансових інвестицій   | 3255        |                   | 1 198          | X                                       | -             |
| Придбання необоротних активів   | 3260        | X                 | 13 401         | X                                       | 17 951        |
| Витрачання на надання позик   | 3275        | X                 | 108 950        | X                                       | 44 270        |
| Інші надходження  | 3250        | -                 | X              | -                                       | X             |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                                       | <b>3295</b> | <b>-</b>          | <b>116 250</b> | <b>-</b>                                | <b>55 345</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                                   |             |                   |                |   |               |
| Надходження від власного капіталу   | 3300        | -                 | X              | -                                       | X             |
| Отримання позик   | 3305        | -                 | X              | -                                       | X             |
| Інші надходження  | 3340        | -                 | X              | -                                       | X             |
| Погашення позик   | 3350        | X                 | -              | X                                       | -             |
| Сплата відсотків  | 3360        | X                 | 20 309         | X                                       | 13 031        |
| Платежі з оренди  | 3365        | X                 | 53 450         | X                                       | 55 764        |
| Інші платежі  | 3390        | X                 | -              | X                                       | 1 737         |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>  | <b>3395</b> | <b>-</b>          | <b>73 759</b>  | <b>-</b>                                | <b>70 532</b> |
| Рух грошових коштів за звітний період   | 3400        | 64 379            | -              | 45 669                                  | -             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року   | 3405        | 108 883           | X              | 63 090                                  | X             |
| Вплив зміни валютних курсів   | 3410        | 81                | -              | 124                                     | -             |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>                                       | <b>3415</b> | <b>173 343</b>    | <b>-</b>       | <b>108 883</b>                          | <b>-</b>      |

Генеральний директор Заїка Євген /Підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук /Підписано/

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 42274733 |    |    |

Звіт про власний капітал  
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття  | Код рядка   | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього         |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|----------------|
| 1   | 2           | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10             |
| <b>Залишок на початок року</b>                    | <b>4000</b> | <b>1 527</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>130 003</b>                              | -                   | -                 | <b>131 530</b> |
| Коригування:                                      |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| Зміна облікової політики                          | 4005        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Виправлення помилок                               | 4010        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни  | 4090        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | <b>4095</b> | <b>1 527</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>130 003</b>                              | -                   | -                 | <b>131 530</b> |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | <b>4100</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>316 292</b>                              | -                   | -                 | <b>316 292</b> |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>     | <b>4110</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                         |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| Виплати власникам (дивіденди)                     | 4200        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу  | 4205        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Відрахування до резервного капіталу               | 4210        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Внески учасників:</b>                          |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| Внески до капіталу                                | 4240        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Погашення заборгованості з капіталу               | 4245        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                        |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| Викуп акцій (часток)                              | 4260        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)              | 4265        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Анулювання викуплених акцій (часток)              | 4270        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Вилучення частки в капіталі                       | 4275        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни в капіталі                             | 4290        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                      | <b>4295</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>316 292</b>                              | -                   | -                 | <b>316 292</b> |
| <b>Залишок на кінець року</b>                     | <b>4300</b> | <b>1 527</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>446 295</b>                              | -                   | -                 | <b>447 822</b> |

Генеральний директор Заїка Євген

/Підписано/

Головний бухгалтер

Алла Герасимчук

/Підписано/

Звіт про власний капітал  
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття  | Код рядка   | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього         |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|----------------|
| 1   | 2           | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10             |
| <b>Залишок на початок року</b>                    | <b>4000</b> | <b>1 527</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>(3 979)</b>                              | -                   | -                 | <b>(2 452)</b> |
| Коригування:                                      |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| Зміна облікової політики                          | 4005        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Виправлення помилок                               | 4010        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни  | 4090        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | <b>4095</b> | <b>1 527</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>(3 979)</b>                              | -                   | -                 | <b>(2 452)</b> |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | <b>4100</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>133 982</b>                              | -                   | -                 | <b>133 982</b> |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>     | <b>4110</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                         |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| Виплати власникам (дивіденди)                     | 4200        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу  | 4205        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Відрахування до резервного капіталу               | 4210        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Внески учасників:</b>                          |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| Внески до капіталу                                | 4240        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Погашення заборгованості з капіталу               | 4245        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                        |             |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |                |
| Викуп акцій (часток)                              | 4260        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)              | 4265        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Анулювання викуплених акцій (часток)              | 4270        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Вилучення частки в капіталі                       | 4275        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни в капіталі                             | 4290        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                      | <b>4295</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>133 982</b>                              | -                   | -                 | <b>133 982</b> |
| <b>Залишок на кінець року</b>                     | <b>4300</b> | <b>1 527</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>130 003</b>                              | -                   | -                 | <b>131 530</b> |

Генеральний директор Заїка Євген

/Підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук

/Підписано/

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

### 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна» (надалі – “Компанія”) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України 3 липня 2018 року. Активну діяльність Компанія почала у листопаді 2018 року.

Юридична адреса Компанії: бульвар Вацлава Гавела 8, Київ, 03124, Україна.

Основний вид діяльності Компанії – реалізація лікарських засобів, вироблених пов’язаною компанією – ТОВ «Фарма Старт», або придбаних у материнської компанії.

Материнською (холдинговою) компанією Компанії є Acino Pharma AG (Швейцарія), яка володіє 99% у капіталі Компанії, решта капіталу 1% належить ТОВ «Асіно Україна».

Особи які мають можливість здійснювати непрямий вирішальний вплив та визначити основні умови господарської діяльності товариства: 1. гр. Сполученого Королівства Майкл Жерард Келлі, місце проживання Сомерлі, Ла Гранд Рут де Фальду, Сент-мартін, Джерсі 2. гр. Ірландії Жан Ле Крейрер місце проживання №9 Лез Амето, Багатель Лейн, Сент-Севіор, Джерсі 3. гр. Сполученого Королівства Пітер Джеймс Ріода місце проживання Біч Трі Хауз, Веллінгтон Роуд, Сент-Севіор, Джерсі 4. гр. Сполученого Королівства Девід Ендрю Холл місце проживання Ля Ронсере, Ля Рю Де Ля Отор, Трініті, Джерсі 5. гр. Сполученого Королівства Джеймі Майкл Парді місце проживання e206 Найтінгейл Хауз, Коледж Гарденс, Ля Пукеле, Сент-Гелієр, Джерсі.

### 2. Умови, в яких працює Компанія

У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси. Вплив COVID-19 значною мірою залежатиме від тривалості та масштабів впливу пандемії на світову та українську економіку.

Значна кількість компаній, що ведуть свою діяльність в Україні, повинна припинити або обмежити свою діяльність на невизначений час протягом періоду дії карантинних обмежень. Заходи, що вживаються для обмеження поширення коронавірусу (у тому числі, карантинні обмеження), соціальне дистанціювання, призупинення діяльності соціальної інфраструктури впливають на діяльність суб'єктів економіки, у тому числі, і на Компанію. Протягом 2021 року валовий внутрішній продукт України зріс на 3,4% у порівнянні зі спадом на 4% у 2020 році.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи в Україні. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні у 2021 році становив 7,9 % (порівняно з 5% у 2020 році), однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на українську економіку у 2020 року та суттєво посилитись у 2021 році, призвели до зміцнення гривні на 3,5 % (станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,27 гривні за 1 долар США порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року).

У березні 2021 року Правління НБУ прийняло рішення збільшити облікову ставку до 6,5%. Події, спричинені розповсюдженням коронавірусу, призвели до виникнення розривів ліквідності в окремих банківських установах та до зростання попиту на міжбанківському ринку кредитування. Для підтримки фінансової стабільності НБУ здійснив довгострокове рефінансування банків, забезпечивши їх готівкою в іноземній валюті. На кінець 2021 року облікова ставка була підвищена до 9,0%, а з січня 2022 року - до 10,0%.

На протязі 2021 року новоствореному уряду вдалося успішно втілити низку важливих реформ, та частину змін розпочато, які зараз перебувають у процесі реалізації. Було запущено земельну та банківську реформи, модернізацію інфраструктури, тримає судова реформа. Було досягнуто прибутковості уряду внаслідок деолігархізації, яка ще триває. У 2021 році було досягнуто значного прогресу в розвитку публічних(електронних) послуг, впровадження цифровізації. В наслідок політичних змін ступінь відновлення і продовження розвитку, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2022 році залишається вкрай високим і реальним.



## 2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

### Безперервність діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Компанією узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому, або у випадку, коли вона була б вимушена реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Вплив на подальший розвиток Компанії війни Російської Федерації проти України

24 лютого 2022 року Російська Федерація (далі – РФ) розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. За цим було негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та відповідних тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище.

Враховуючи вищевикладене, Компанія дала оцінку подіям, що стосуються припущення, на основі якого була підготовлена фінансова звітність. Хоча діяльність Компанії поки що не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій Бюджет на 2022 рік на основі цього, відомих фактів і подій, існує невизначеність щодо майбутнього розвитку воєнного вторгнення, його тривалості, і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Керівництвом Компанії проведено оцінку потенційних ризиків, спричинених війною з РФ, та розроблені заходи у відповідь на оцінені ризики, а саме:

- Оцінені як «низький» кредитний та податковий ризики, ризик платоспроможності та ліквідності.
- Оцінені як «прийнятний» ризик втрати основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів: продаж товарів відбувається на рівні затвердженого бюджету. Відновлено поставки дистриб'юторам та підписані прямі договори з аптечними мережами. В разі падіння обсягу продаж з причини зменшення ринку, менеджмент Компанії планує скорочення витрат на маркетингові активності.
- Імпортовані товари входять до переліку критичного імпорту, тому закупівлі відбуваються у штатному режимі.
- Вплив військової агресії РФ на вартість активів Компанії відсутній. Всі активи, в тому числі товари, Компанії збережені. Рівень запасів підтримується та закупівля товарів відбувається згідно затвердженому плану. Необоротні активи знаходяться в придатному для використання стані.
- Бізнес Компанії в Україні не залежить від ринку Російської Федерації та Республіки Білорусь: товари в зазначені країни не відвантажуються.
- Проблеми з логістикою, пов'язані з триваючою військовою агресією РФ проти України, оцінені менеджментом Компанії як «прийнятний» ризик. У відповідь на цей ризик менеджмент Компанії налагоджує нові безпечні ланцюги поставок. Так, у березні 2022 року в зв'язку з ризиками відвантаження товару зі складу у Київській області менеджментом Компанії було прийнято рішення про відкриття складу у місті Ужгород. Станом на кінець квітня 2022 року склад в Київській області знов працює в звичайному режимі.

Щоб проаналізувати вплив цих ризиків та підтримати здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно, керівництво підготувало актуалізований Бюджет на 2022 рік (комерційний та виробничий).

Компанія не має наміру або потреби, щонайменше в наступні 12 місяців після звітної дати, в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності або зверненні за захистом від кредиторів.

### 3. Основні принципи облікової політики

**Основа підготовки.** Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, які застосовувались при підготовці цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки окремої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Керівництво Компанії планує після випуску цієї фінансової звітності підготувати фінансову звітність в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року та подати його протягом 2022 року.

**Перерахунок іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою та валютою представлення Компанії є національна валюта України – українська гривня. Ця фінансова звітність представлена у гривні, яка є валютою представлення Компанії.

**Операції та розрахунки.** Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту кожної компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку.

Станом на 31 грудня 2021 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 27,01 гривні (на 31 грудня 2020 року – 1 долар США = 28,27 гривні); 1 євро = 30,46 гривні (на 31 грудня 2020 року – 1 євро = 34,74 гривні); 10 російських рублів = 3,63 гривні (на 31 грудня 2020 року – 10 російських рублів = 3,78 гривні). Основний середній курс обміну, що використовувався для перерахунку доходів та витрат, був 1 долар США = 27,15 гривні (у 2020 році – 1 долар США = 26,96 гривні); 1 євро = 32,32 гривні (у 2020 році – 1 євро = 30,79 гривні); 10 російських рублів = 3,65 гривні (у 2020 році – 10 російських рублів = 3,74 гривні).

**Основні засоби.** Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно. До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив у належних випадках лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх здійснення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

**Амортизація.** Амортизація об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

|                                  | <u>Строки експлуатації у роках</u>  |
|----------------------------------|---|
| Будівлі                          | 25-35   |
| Виробниче та інше обладнання     | 10-30   |
| Інше                             | 3-10  |
| Удосконалення орендованого майна | Протягом строку використання або строку оренди, залежно від того, який із них менше |

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від вибуття цього активу, за мінусом оціночних витрат на вибуття, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються і, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація на активи вартістю менше або еквівалентній 10 тисячам євро нараховується в повному обсязі у момент їх введення в експлуатацію.

**Нематеріальні активи, крім гудвілу.** Нематеріальні активи Компанії, крім гудвілу, мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване комп'ютерне програмне забезпечення, патенти, торгові марки та ліцензії.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

|                                    | <u>Строки використання у роках</u> |
|------------------------------------|------------------------------------|
| Ліцензії на програмне забезпечення | 3-5 років                          |
| Інші нематеріальні активи          | 5-15 років                         |

19

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

**Активи у формі права користування.** Компанія орендує різноманітні офісні приміщення, обладнання та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди. Проте за договорами оренди нерухомості, в яких Компанія виступає орендарем, вона прийняла рішення не відокремлювати компоненти оренди та компоненти, які не є орендою, а відобразити їх в якості одного компонента оренди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, а саме:

|                    | <u>Строки корисного використання у роках</u> |
|--------------------|--|
| Будівлі            | 2-4  |
| Транспортні засоби | 1-4  |

**Знецінення нефінансових активів.** Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

**Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.** Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримуються організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї операції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтованих грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку).

**Витрати на проведення операції** – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструменту. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

*Амортизована вартість* – це вартість при початковому визнанні фінансового інструменту мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

*Метод ефективної процентної ставки* – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструменту. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для цього інструменту, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструменту. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

*Класифікація фінансових зобов'язань.* Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю.

*Початкове визнання фінансових інструментів.* Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю відкориговані на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток чи збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

*Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.* Компанія класифікує фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

*Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель.* Бізнес-модель відображає

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків.** Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

**Фінансові активи – рекласифікація.** Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Станом на звітну дату Компанія має дві категорії фінансових активів, які оцінюються відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова дебіторська заборгованість за товари та послуги.

Для торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує передбачений МСФЗ 9 спрощений підхід, який вимагає визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк такої дебіторської заборгованості з моменту її первісного визнання (Етап 2 моделі очікуваних кредитних збитків). Для банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списують повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.** Фінансові зобов'язання відносяться у категорію фінансових зобов'язань, які в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконане, припинене або має закінчений строк його виконання).

**Взаємозалік фінансових інструментів.** Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розраховатися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки: (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Зобов'язання з оренди.** Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди будівель та обладнання Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання і транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда – це договір оренди строком не більше 12 місяців. Активи з низькою вартістю включають IT-обладнання та невеликі предмети офісних меблів, вартість яких не перевищує 118 000 тисяч гривень.

**Операційна оренда.** У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

**Податок на прибуток.** У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства, яке діяло або фактично було введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.



### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених із минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу та у подальшому для гудвілу, що не вираховується для цілей оподаткування.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

Компанія контролює сторнування тимчасових різниць, що відносяться до податків на дивіденди дочірніх компаній чи до прибутку від їх вибуття. Компанія не відображає відстрочені податкові зобов'язання по таких тимчасових різницях, крім випадків, коли керівництво очікує сторнувати ці тимчасові різниці у найближчому майбутньому.

**Податок на додану вартість.** Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ. Непідтверджені розрахунки з ПДВ розкриваються розгорнуто.

**Запаси.** Запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості для виробничих запасів та за методом нормативних витрат для незавершеного виробництва і готової продукції. Нормативні витрати переоцінюються, щонайменше, раз на рік. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормативних витрат, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Запаси класифікуються як готова продукція, коли вони повністю готові до подальшого продажу.

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуватиме виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

**Капітал.** Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірної зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірної зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.
- загальні очікувані потоки грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент)."

**Дивіденди.** Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного

### 3. Основні принципи облікової політики (продовження)

періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». Бухгалтерська звітність Компанії за МСФЗ є основою для розподілу прибутку та інших виплат. В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток поточного року.

**Визнання доходів.** Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість.

**Доходи від реалізації товарів.** Продажі визнаються в момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари доставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

**Доходи від надання послуг.** Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою доходи визнаються на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

**Процентні доходи.** Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Виплати працівникам.** Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску.

### 4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.** Керівництво оцінює імовірність стягнення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на основі аналізу окремих сум заборгованості. При цьому враховуються такі фактори, як аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками у порівнянні зі строками відстрочки платежів, наданої клієнтам, фінансовий стан клієнта та статистика погашення клієнтом заборгованості у минулих періодах. Якби дебіторська заборгованість погашалася фактично меншими сумами, ніж це оцінювалося керівництвом, Компанія повинна була б нарахувати додаткові витрати на її знецінення.

**Визнання виручки.** Компанія визнає виручку за договорами з дистриб'юторами в момент часу, який вважався моментом відвантаження товарів. Керівництво вважає, що в цей момент часу ризики та вигоди, а також контроль над товарами переходить до покупців.

Договори з основними дистриб'юторами мають спеціальні умови оплати, які дозволяють останнім здійснювати платежі на користь Компанії через певний період часу після продажу товарів кінцевим

#### 4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

клієнтам. Крім того, дистриб'ютори мають право на повернення нереалізованих товарів Компанії у будь-який момент часу. Хоча відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» це є ознакою консигнаційної угоди, однак Компанія також врахувала інші параметри, серед яких (i) перехід контролю над реалізованими товарами, та (ii) здатність Компанії вимагати повернення товарів або передачі товарів третім сторонам (іншому дилеру), а також статистику повернень товарів дистриб'юторами та причини таких повернень. За результатами аналізу зазначених вище факторів Компанія дійшла висновку, що момент визнання виручки за договорами з основними дистриб'юторами є прийнятним. Протягом 2019 року Компанія змінила умови оплати на фіксований період з деякими дистриб'юторами.

**Маркетингові витрати.** Керівництво визнає витрати за договорами з придбання маркетингових послуг у складі витрат на збут на підставі проведеного аналізу, який підтвердив отримання Компанією послуг з промоції товарів Компанії, не пов'язаних з реалізацією товарів Компанії надавачам таких послуг напряму чи через дистриб'юторів.

## 5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- ❖ *Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – етап 2»*

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків впливу на фінансову звітність у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою RFR.

Поправки передбачають зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

- Поправки включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки;
- Передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки.

- Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальноновстановленому порядку.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» доповнено додатковими вимогами щодо розкриття інформації про управління переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії. Компанія має намір застосовувати спрощення практичного характеру в майбутніх періодах, якщо це буде потрібно.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування» доповнені пунктами, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Ці зміни не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії.

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

## 5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:

- зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;
- будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022 року);
- немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати.

Компанія не має жодних наданих поступок з оренди, пов'язаних з пандемією Covid-19, але в разі потреби вона планує застосовувати спрощення практичного характеру протягом допустимого періоду.

## 6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, поправки та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску окремої фінансової звітності Компанії.

Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

### ❖ *Поправки до МСФЗ (IAS) 16 – «Основні засоби» - Надходження перед використанням за призначенням*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження перед використанням за призначенням», який забороняє вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватись ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансової звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

## 6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

### ❖ *Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на Концептуальні основи*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесів» – «Посилання на концептуальні основи». Ціль цих поправок – МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду

Водночас Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року, або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

### ❖ *Поправки до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору*

У травні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких пояснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що 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 та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність. Компанія застосовуватиме дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всіх своїх обов'язків на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосує ці поправки.

### ❖ *Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності*

## 6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Відповідно до цієї поправки, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія, дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію.

Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Ця поправка набирає чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

- ❖ *Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» у разі припинення визнання фінансових зобов'язань*

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю поправку.

Ця поправка набирає чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

- ❖ *Поправки до МСФЗ (IAS) 41 – «Сільське господарство»*

Ця поправка виключає вимогу пункту 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, оцінюючи справедливую вартість активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.



## 6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ, зокрема ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Організація повинна застосовувати це виправлення перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Очікується, що ця поправка не вплине на Компанію.

### ❖ *Поправки до МСФЗ (IAS) 8 – «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» - Визначення облікових оцінок*

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 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 набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року 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.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

### ❖ *МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»*

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди);
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набирає чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

## 6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

За очікуваннями Компанії зазначений новий стандарт не вплине на окрему фінансову звітність.

- ❖ *Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» і Практичних рекомендацій (IFRS PS) 2 «Формування суджень щодо суттєвості»*

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну 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 починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Компанія проводить оцінку цих поправок, які можуть вплинути на зміну розкриття інформації про облікову політику Компанії.

- ❖ *Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокові або довгострокові*

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

Компанія аналізує можливий вплив даних поправок на її окрему фінансову звітність.

- ❖ *Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством*

#### **6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)**

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

Ці поправки випущені 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, яка буде визначена Радою МСФЗ, або після цієї дати.

#### **7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами**

Особи вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої особи. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними особами до уваги береться сутність цих відносин, а не лише юридична форма

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна»**

Дочірні підприємства\* - дочірнє підприємство пов'язаної сторони

| Назва статті   | Материнське підприємство |                             | Дочірні підприємства*   |                             | Інші зв'язані сторони   |                             | Пов'язані сторони - Усього |                             |
|--|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
|  | Поточний звітний період  | Порівняльний звітний період | Поточний звітний період | Порівняльний звітний період | Поточний звітний період | Порівняльний звітний період | Поточний звітний період    | Порівняльний звітний період |
| <b>Операції між пов'язаними сторонами</b>  |                          |                             |                         |                             |                         |                             |                            |                             |
| Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами  | -                        |                             |                         |                             | 1 137 153               | 1 119 911                   | 1 137 153                  | 1 119 911                   |
| Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами                                |                          |                             | -                       | -                           | 113                     | -                           | 113                        | -                           |
| Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами                   |                          |                             | -                       | -                           |                         |                             |                            |                             |
| Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами   |                          |                             |                         |                             | 4 388                   | 4 388                       | 4 388                      | 4 388                       |
| Фінансові витрати, операції між пов'язаними сторонами  |                          |                             | 29 275                  |                             |                         |                             | 29 275                     |                             |
| Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами                                 | 661 088                  | 419 016                     | 4 996                   | 2 898                       | 200 077                 | 135 696                     | 866 161                    | 557 610                     |
| Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною                                       |                          |                             | 60                      | 462                         | 1 248                   |                             | 1 308                      | 462                         |
| Передача за ліцензійними угодами суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами | -                        | -                           |                         |                             |                         |                             |                            |                             |
| <b>Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами</b>                     |                          |                             |                         |                             |                         |                             |                            |                             |
| Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами                        | 304 014                  | 761 378                     | -                       | -                           | 1 014 795               | 857 317                     | 1 318 810                  | 1 618 696                   |
| Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами                         | 134 294                  | 175 422                     | 140 512                 | 55 842                      | 76 263                  | 56 430                      | 351 069                    | 287 694                     |

### **7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Дебіторська заборгованість, операції між пов'язаними сторонами включає поворотну фінансову допомогу у сумі 140 512 тисячі гривень (0%, строк повернення 31 грудня 2023 року). Станом на дату надання позики ефективна процентна ставка складала 7,7 %, що призвело до нарахування збитку від визнання фінансового активу в сумі 29 275 тисяч гривень. Процентний дохід за 2021 рік склав 4 996 тисяч гривень.

У 2021 році Компанія надавала маркетингові послуги пов'язаній стороні, сума яких становила 200 063 тисяч гривень (у 2020 року- 135 696 тисяч гривень).

У 2021 році дохід від інформаційних, консультаційних та інших видів послуг материнській компанії складав 106 005 тисяч гривень (у 2020 року- 106 005 тисяч гривень)

У 2021 році винагорода основного управлінського персоналу Компанії складалась із поточної заробітної плати, премій та відповідних відрахувань до фондів соціального страхування у загальній сумі 19 994 тисяч гривень (у 2020 році – 21 024 тисяч гривень).

ТОВ «Асіно Україна» володіє 1 % статутного капіталу ТОВ «Фарма Старт».

### **8. Основні засоби**

У Компанії відсутні суми обмежень на права власності, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Станом на 31.12.2021 валова балансова вартість будь-яких повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, складає 0 тисяч гривень.

## 7. Основні засоби (продовження)

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни на кінець 2021 року

| Назва статтей   | Будівлі           |                |               | Машини            |                |               | Транспортні засоби |                |               | Незавершене будівництво | Інші основні засоби |                |               | Основні засоби    |                |               |
|---|-------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|--------------------|----------------|---------------|-------------------------|---------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|
|   | Вал.бал. вартість | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал.бал. вартість | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал.бал. вартість  | Накоп. аморти. | Бал. вартість |                         | Вал.бал. вартість   | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал.бал. вартість | Накоп. аморти. | Бал. вартість |
| <b>Узгодження змін в основних засобах</b><br>Основні засоби на початок періоду  | 1 936             | (565)          | 1 371         |                   |                |               | 4 409              | (908)          | 3 501         | 8 217                   | 177 901             | (35 010)       | 142 891       | 192 463           | (36 482)       | 155 981       |
| <b>Зміни в основних засобах</b><br>Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби                                    | 3 088             |                | 3 088         |                   |                |               | 8 490              |                | 8 490         |                         | 47 445              |                | 47 445        | 59 023            |                | 59 023        |
| Амортизація, основні засоби   |                   | 1 997          | (1 997)       |                   |                |               |                    | 3 961          | (3 961)       |                         |                     | 41 677         | (41 677)      |                   | 47 635         | (47 635)      |
| Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення   |                   |                |               |                   |                |               |                    |                |               | 10 760                  |                     |                |               | 10 760            |                | 10 760        |
| <b>Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби</b><br>Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби |                   |                |               |                   |                |               |                    |                |               | (3 027)                 |                     |                |               | (3 027)           |                | (3 027)       |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби</b>  |                   |                |               |                   |                |               |                    |                |               | (3 027)                 |                     |                |               | (3 027)           |                | (3 027)       |
| <b>Вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b><br>Вибуття, основні засоби   |                   |                |               |                   |                |               | (2 669)            | (860)          | (1 809)       |                         | (11 920)            | (5 135)        | (6 786)       | (14 589)          | (5 994)        | (8 595)       |
| <b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b>  |                   |                |               |                   |                |               | (2 669)            | (860)          | (1 809)       |                         | (11 920)            | (5 135)        | (6 786)       | (14 589)          | (5 994)        | (8 595)       |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>  | 3 088             | (1 997)        | 1 091         |                   |                |               | 5 821              | (3 101)        | 2 720         | 7 733                   | 35 525              | (36 543)       | (1 017)       | 52 167            | (41 641)       | 10 526        |
| <b>Основні засоби на кінець періоду</b>   | 5 024             | (2 562)        | 2 462         |                   |                |               | 10 230             | (4 008)        | 6 221         | 15 950                  | 213 426             | (71 553)       | 141 874       | 244 631           | (78 123)       | 166 507       |

## 7. Основні засоби (продовження)

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни на кінець 2020 року

|  | Будівлі          |                |               | Машини           |                |               | Транспортні засоби |                |               | Незавершене будівництво | Інші основні засоби |                |               | Основні засоби    |                |               |
|--|------------------|----------------|---------------|------------------|----------------|---------------|--------------------|----------------|---------------|-------------------------|---------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|
|  | Вал.бал вартість | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал.бал вартість | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал.бал вартість   | Накоп. аморти. | Бал. вартість |                         | Вал.бал. вартість   | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал.бал. вартість | Накоп. аморти. | Бал. вартість |
| <b>Узгодження змін в основних засобах</b><br>Основні засоби на початок періоду                     |                  |                |               |                  |                |               | 4 729              | (235)          | 4 494         | 1 468                   | 89 725              | (29 625)       | 60 100        | 95 922            | (29 860)       | 66 062        |
| <b>Зміни в основних засобах</b><br>Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби | 1 936            |                | 1 936         |                  |                |               | 1 739              |                | 1 739         |                         | 133 386             |                | 133 386       | 137 061           |                | 137 061       |
| Амортизація, основні засоби  |                  | 565            | (565)         |                  |                |               |                    | 1 017          | (1 017)       |                         |                     | 40 008         | (40 008)      |                   | 41 591         | (41 591)      |
| Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення                                |                  |                |               |                  |                |               |                    |                |               | 6 908                   |                     |                |               | 6 908             |                | 6 908         |
| <b>Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби</b>                         |                  |                |               |                  |                |               |                    |                |               | (159)                   |                     |                |               | (159)             |                | 39            |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби  |                  |                |               |                  |                |               |                    |                |               |                         |                     |                |               |                   |                | (159)         |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби</b>           |                  |                |               |                  |                |               |                    |                |               | (159)                   |                     |                |               | (159)             |                | (159)         |
| <b>Вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b>   |                  |                |               |                  |                |               | (2 058)            | (345)          | (1 714)       |                         | (45 210)            | (34 624)       | (10 587)      | (47 269)          | (34 968)       | (12 300)      |
| Вибуття, основні засоби  |                  |                |               |                  |                |               |                    |                |               |                         |                     |                |               |                   |                |               |
| <b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b>                             |                  |                |               |                  |                |               | (2 058)            | (345)          | (1 714)       |                         | (45 210)            | (34 624)       | (10 587)      | (47 269)          | (34 968)       | (12 300)      |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>                                       |                  |                |               |                  |                |               | (320)              | (673)          | (992)         | 6 749                   | 88 176              | (5 385)        | 82 791        | 96 542            | (6 622)        | 89 919        |
| <b>Основні засоби на кінець періоду</b>  | 1 936            | (565)          | 1 371         |                  |                |               | 4 409              | (908)          | 3 501         | 8 217                   | 177 901             | (35 010)       | 142 891       | 192 463           | (36 482)       | 155 981       |

## 9. Нематеріальні активи

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи на кінець 2021 року

|   | Комп'ютерне програмне забезпечення |                |               | Ліцензії та франшизи |                |               | Нематеріальні активи на етапі розробки |                |               | Нематеріальні активи за винятком гудвілу |                |               |
|---|------------------------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------|---------------|--|----------------|---------------|--|----------------|---------------|
|   | Вал. бал. вартість                 | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал. бал. вартість   | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал. бал. вартість                     | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал. бал. вартість                       | Накоп. аморти. | Бал. вартість |
| <b>Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу</b><br>Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду  | 6 678                              | (1 970)        | 4 708         |                      |                |               |  |                |               | 6 678                                    | (1 970)        | 4 708         |
| <b>Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу</b><br>Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу  |                                    | 1 096          | (1 096)       |                      |                |               |  | 11             | (11)          |  | 1 107          | (1 107)       |
| <b>Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b><br>Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу |                                    |                |               |                      |                |               | 162                                    |                | 162           | 162                                      |                | 162           |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>  |                                    |                |               |                      |                |               | 162                                    |                | 162           | 162                                      |                | 162           |
| <b>Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b><br>Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу   |                                    |                |               |                      |                |               |  |                |               |  |                |               |
| <b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>  |                                    |                |               |                      |                |               |  |                |               |  |                |               |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>  |                                    | (1 096)        | (1 096)       |                      |                |               | 162                                    | (11)           | 151           | 162                                      | (1 107)        | (945)         |
| <b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду</b>   | 6 678                              | (3 066)        | 3 612         |                      |                |               | 162                                    | (11)           | 151           | 6 840                                    | (3 077)        | 3 763         |



## 9. Нематеріальні активи (продовження)

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи на кінець 2020 року

|   | Комп'ютерне програмне забезпечення |                |               | Ліцензії та франшизи |                |               | Нематеріальні активи на етапі розробки |                |               | Нематеріальні активи за винятком гудвілу |                |               |
|---|------------------------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------|---------------|--|----------------|---------------|--|----------------|---------------|
|   | Вал. бал. вартість                 | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал. бал. вартість   | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал. бал. вартість                     | Накоп. аморти. | Бал. вартість | Вал. бал. вартість                       | Накоп. аморти. | Бал. вартість |
| <b>Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу</b><br>Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду  | 6 664                              | (844)          | 5 820         |                      |                |               |  |                |               | 6 664                                    | (844)          | 5 820         |
| <b>Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу</b><br>Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу  |                                    | 1 126          | (1 126)       |                      |                |               |  |                |               |  | 1 126          | (1 126)       |
| <b>Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b><br>Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу | 14                                 |                | 14            |                      |                |               |  |                |               | 14                                       |                | 14            |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>  | 14                                 |                | 14            |                      |                |               |  |                |               | 14                                       |                | 14            |
| <b>Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b><br>Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу   |                                    |                |               |                      |                |               |  |                |               |  |                |               |
| <b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>  |                                    |                |               |                      |                |               |  |                |               |  |                |               |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>  | 14                                 | (1 126)        | (1 112)       |                      |                |               |  |                |               | 14                                       | (1 126)        | (1 112)       |
| <b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду</b>   | 6 678                              | (1 970)        | 4 708         |                      |                |               |  |                |               | 6 678                                    | (1 970)        | 4 708         |

**10. Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди**

Компанія орендує різноманітні офісні та складські приміщення, обладнання та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 1 до 4 років, але можуть передбачати опціони на подовження оренди, як описано нижче.

З 1 січня 2019 року для обліку договорів оренди основних засобів застосовувалася лише фінансова модель. Див. Примітки 15 та 22. З 1 січня 2019 року оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

| <i>У тисячах гривень</i>                       | Прим. | Будівлі       | Транспортні засоби | Всього         |
|--|-------|---------------|--------------------|----------------|
| <b>Балансова вартість на 1 січня 2020 р.</b>   |       | <b>12 997</b> | <b>42 815</b>      | <b>55 8</b>    |
| Надходження                                    |       | 44 078        | 81 516             | 125 594        |
| Вибуття  |       | (10 483)      | (407)              | (10 890)       |
| Амортизаційні відрахування                     | 16    | (11 393)      | (25 748)           | (37 141)       |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b> |       | <b>35 199</b> | <b>98 176</b>      | <b>133 375</b> |
| Надходження                                    |       | 8 367         | 41 166             | 49 533         |
| Вибуття  |       | (6 465)       | (13 634)           | (20 099)       |
| Амортизаційні відрахування                     | 18    | (9 210)       | (22 659)           | (31 869)       |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b> |       | <b>27 891</b> | <b>103 049</b>     | <b>130 940</b> |

Первісна вартість та накопичена амортизація активів у формі права користування станом на 31 грудня 2021 становили 164 936 тисяч гривень та 31 561 тисячу гривень відповідно.

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

| <i>У тисячах гривень</i>              | 31 грудня 2021 р. | 31 грудня 2020 р. |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Короткострокові зобов'язання з оренди | 62 068            | 39 794            |
| Довгострокові зобов'язання з оренди   | 107 352           | 123 634           |
| <b>Всього зобов'язань з оренди</b>    | <b>169 420</b>    | <b>163 428</b>    |

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 21 271 тисяч гривень, (у 2020 році склали 18 135 тисяч гривень).

Деякі договори оренди будівель містять умови змінних платежів, які залежать від курсу гривні до іноземних валют. Змінні орендні платежі, які залежать від курсу гривні до іноземних валют, визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому виникає умова, що призводить до таких платежів.

Витрати на змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на витрати періоду у 2021 році, склали 1 201 тисяч гривень (у 2020 році, склали 344 тисяч гривень).

Загальна сума грошових платежів за орендою у 2021 році склала 73 759 тисяч гривень (у 2020 році склала 68 795 тисяч гривень).

Договори оренди не передбачають жодних кovenантів, окрім забезпечення виконання зобов'язань за орендованими активами, які належать орендодавцю. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за позиковими коштами.

Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів складських та офісних будівель Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Товариство використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості подовження та припинення договорів може бути використана тільки Компанія, а не відповідним орендодавцем.

**11. Запаси**

| <i>У тисячах гривень</i>  | <b>2021 рік</b> | <b>2020 рік</b> |
|---|-----------------|-----------------|
| Товари для перепродажу - за справедливою вартістю мінус вартість реалізації | 809 585         | 979 801         |
| <b>Всього запасів на 31 грудня</b>  | <b>809 585</b>  | <b>979 801</b>  |

У 2021 році сума коригування запасів до їх чистої вартості реалізації у балансі склала 134 294 тисяч гривень та у звіті про доходи -9 584 тисяч гривень. Втрати запасів у 2021 році склали 4 964 тисяч гривень без врахування резервів.

У 2021 році був нарахований резерв знецінення запасів у сумі 29 786 тисяч гривень, що складався з товарів на складі – 10 096 тисяч гривень, товарів на складі компанії групи – 13 475 тисяч гривень та готова продукція компанії групи – 6 216 тисяч гривень.

**12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та інша поточна дебіторська заборгованість**

| <i>У тисячах гривень</i>  | <b>2021 рік</b>  | <b>2020 рік</b> |
|---|------------------|-----------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | 676 208          | 564 868         |
| Мінус резерв під кредитні збитки  | (6 262)          | (6 707)         |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості</b>                         | <b>669 946</b>   | <b>558 161</b>  |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)   | 351 069          | 287 694         |
| <b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b> | <b>1 021 015</b> | <b>845 855</b>  |
| Видані аванси   | 10 974           | 17 287          |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня</b>                | <b>1 031 989</b> | <b>863 142</b>  |

43

Уся дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2021 та 2020 років була деномінована в гривні.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Рівні очікуваних кредитних збитків основані на графіках платежів за продажами за 12 місяців до 31 грудня 2021 року та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозовної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість.

Резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче на 31 грудня 2021 року. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу.

## 12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

| <i>У % від валової вартості</i>  | Рівень збитків | Валова балансова вартість | ОКЗ за весь строк |
|--|----------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>                                     |                |                           |                   |
| - поточна  | 0,93%          | 675 511                   | (6 256)           |
| - прострочена від 30 до 90 днів  | 0,86%          | 697                       | (6)               |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)</b> |                |                           |                   |
|  | -              | 676 208                   | -                 |
| Оціночний резерв під кредитні збитки   |                |                           |                   |
|  | -              | (6 262)                   | -                 |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)</b>     |                |                           |                   |
|  | -              | <b>669 946</b>            | -                 |
| <b>Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками</b>                                |                |                           |                   |
| - поточна  | -              | 351 069                   | -                 |
| <b>Всього іншої дебіторської заборгованості за внутрішнім розрахунками</b>                   |                |                           |                   |
|  |                | 351 069                   |                   |
| Оціночний резерв під кредитні збитки   |                |                           |                   |
|  | -              | -                         | -                 |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (балансова вартість)</b>   |                |                           |                   |
|  | -              | 351 069                   | -                 |

Резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче на 31 грудня 2020 року.

| <i>У % від валової вартості</i>  | Рівень збитків | Валова балансова вартість | ОКЗ за весь строк |
|--|----------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>                                     |                |                           |                   |
| - поточна  | 1,184%         | 547 521                   | (6 502)           |
| - прострочена від 30 до 90 днів  | 1,184%         | 17 347                    | (205)             |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)</b> |                |                           |                   |
|  | -              | <b>564 868</b>            | -                 |
| Оціночний резерв під кредитні збитки   |                |                           |                   |
|  | -              | (6 707)                   | -                 |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)</b>     |                |                           |                   |
|  | -              | <b>558 161</b>            | -                 |
| <b>Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками</b>                                |                |                           |                   |
| - поточна  |                | 287 694                   | -                 |
| - прострочена від 91 до 180 днів   | -              |                           | -                 |
| <b>Всього іншої дебіторської заборгованості за внутрішнім розрахунками</b>                   |                |                           |                   |
|  |                | <b>287 694</b>            |                   |
| Оціночний резерв під кредитні збитки   |                |                           |                   |
|  | -              | -                         | -                 |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (балансова вартість)</b>   |                |                           |                   |
|  | -              | <b>287 694</b>            | -                 |

**12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)**

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

| <i>У тисячах гривень</i>                                 | <b>Оціночний резерв під кредитні збитки</b> |
|--|---|
| <b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b> |   |
| <b>Залишок на 1 січня 2020 р.</b>                        | <b>(5 637)</b>                              |
| Нові створені або придбані інструменти                   | (1 070)                                     |
| <b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>                      | <b>(6 707)</b>                              |
| Нові створені або придбані інструменти                   | 445   |
| <b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>                      | <b>(6 262)</b>                              |

**13. Грошові кошти та їх еквіваленти**

| <i>У тисячах гривень</i>                         | <b>31 грудня 2021 р.</b> | <b>31 грудня 2020 р.</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Кошти на банківських рахунках до запитання       | 173 343                  | 108 883                  |
| <b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b> | <b>173 343</b>           | <b>108 883</b>           |

Грошові кошти станом на 31 грудня 2021 року розміщені у банках, які не мають самостійного кредитного рейтингу та є дочірніми банками міжнародних банків. Материнська компанія банку, в якому розташовано 169 441 тисяч гривень (31 грудня 2020 року - 101 226 тисяч гривень), має кредитний рейтинг на рівні BB+ за версією рейтингового агентства Fitch. Материнська компанія іншого банку, в якому розташовано 3 902 тисяч гривень (31 грудня 2020 року - 7 657 тисяч гривень), має кредитний рейтинг на рівні A+ за версією рейтингового агентства Fitch.

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 169 710 тисяч гривень були деноміновані у гривнях, 407 тисяч гривень в доларах США та 3 226 тисяч гривень в євро (на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 106 197 тисячі гривень були деноміновані у гривнях, 780 тисяч гривень в доларах США та 1 906 тисяч гривень в євро).

**14. Зареєстрований (пайовий) капітал**

| <i>У тисячах гривень</i> | <b>31 грудня 2021 р.</b> | <b>31 грудня 2020 р.</b> |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Acino Pharma AG</b>   | <b>1 527</b>             | <b>1 527</b>             |

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року вся сума зареєстрованого (пайового) капіталу повністю сплачена.

## 15. Зобов'язання

### (а) Позикові кошти

| <i>У тисячах гривень</i>          | <b>31 грудня<br/>2021 р.</b> | <b>31 грудня<br/>2020 р.</b> |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Довгострокові</b>              |                              |                              |
| Зобов'язання за договорами оренди | 107 352                      | 123 634                      |
| <b>Поточні</b>                    |                              |                              |
| Зобов'язання за договорами оренди | 62 068                       | 39 794                       |
| <b>Всього позикових коштів</b>    | <b>169 420</b>               | <b>163 428</b>               |

Позикові кошти Компанії станом на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2020 року деноміновані у гривні.

Активи у формі права користування, балансова вартість яких розкрита у Примітці 10, фактично надані у заставу як забезпечення зобов'язань з фінансового лізингу, оскільки права на актив в лізингу у разі дефолту переходять до лізингодавця.

## 15. Зобов'язання (продовження)

## б) Звірка чистого боргу

У таблиці далі наведено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань Компанії за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті цих зобов'язань – це статті, показані у складі руху коштів від фінансової діяльності у звіті про рух грошових коштів.

## Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

|   | Довгострокові позики    |                             | Короткострокові позики  |                             | Орендні зобов'язання    |                             | Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності |                             |
|---|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|
|   | Поточний звітний період | Порівняльний звітний період | Поточний звітний період | Порівняльний звітний період | Поточний звітний період | Порівняльний звітний період | Поточний звітний період                              | Порівняльний звітний період |
| Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду   |                         |                             |                         |                             | 163 428                 | 76 309                      | 163 428  | 76 309                      |
| <b>Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності</b>  |                         |                             |                         |                             |                         |                             |  |                             |
| Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності |                         |                             |                         |                             | -53 450                 | -68 796                     | -53 450  | -68 796                     |
| Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності       |                         |                             |                         |                             |                         |                             |  |                             |
| Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності                                  |                         |                             |                         |                             | 57 766                  | 144 360                     | 57 766   | 144 360                     |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності                       |                         |                             |                         |                             | 1 677                   | 11 555                      | 1 677  | 11 555                      |
| <b>Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності</b>                 |                         |                             |                         |                             | 5 993                   | 87 119                      | 5 993  | 87 119                      |
| <b>Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду</b>                                       |                         |                             |                         |                             | 169 421                 | 163 428                     | 169 421  | 163 428                     |

**16. Резерви під зобов'язання та відрахування**

У сумі поточних резервів відбулися такі зміни:

| <i>У тисячах гривень</i>                                | <b>Резерв під розрахунки з працівниками</b> | <b>Бонуси дистриб'юторам</b> | <b>Інше</b>   | <b>Всього</b>  |
|---|---|------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Балансова вартість на 1 січня 2020 р.</b>            | <b>68 142</b>                               | -                            | <b>8 545</b>  | <b>76 687</b>  |
| Використання  | (68 142)                                    | -                            | (8 545)       | (76 687)       |
| Надходження до резерву, віднесені на прибуток чи збиток | 96 266                                      | -                            | 12 978        | 109 244        |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>          | <b>96 266</b>                               | -                            | <b>12 978</b> | <b>109 244</b> |
| Використання  | (96 266)                                    | -                            | (12 978)      | (109 244)      |
| Надходження до резерву, віднесені на прибуток чи збиток | 125 080                                     | -                            | 12 118        | 137 198        |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>          | <b>125 080</b>                              | -                            | <b>12 118</b> | <b>137 198</b> |

Резерви були класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року. Очікуваний строк видатку грошових коштів – протягом 3 місяців.

**Резерв під розрахунки з працівниками.** Резерв складається переважно з премій працівникам та резерву невикористаних відпусток.

**Інше.** Резерв включає нарахування витрат, які були понесені у 2021 році, але по яким не було отримано документів.

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

Далі показано дохід від зовнішніх клієнтів за кожною категорією аналогічної продукції чи послуг:

| <i>У тисячах гривень</i>  | <b>2021 рік</b>  | <b>2020 рік</b>  |
|---|------------------|------------------|
| Реалізація лікарських засобів   | 3 687 282        | 2 595 613        |
| Реалізація послуг (Примітка <b>Ошибка! Источник ссылки не найден.</b> ) | 200 077          | 135 696          |
| <b>Всього доходу від реалізації</b>                                     | <b>3 887 359</b> | <b>2 731 309</b> |

Компанія визнає всі операції з отримання виручки в певний момент часу (Примітка 4).



**18. Операційні доходи і витрати**

| <i>У тисячах гривень</i>  | <b>Прим.</b> | <b>2021 рік</b>  | <b>2020 рік</b>  |
|---|--------------|------------------|------------------|
| Товари для перепродажу  |              | 2 199 123        | 1 594 544        |
| Витрати на рекламу  |              | 604 504          | 478 402          |
| Заробітна плата   |              | 553 206          | 436 338          |
| Знос та амортизація   | 8,9          | 48 742           | 42 716           |
| Орендні витрати   |              | 4 388            | 9 536            |
| Страховання   |              | 2 986            | 11 746           |
| Паливо  |              | 15 344           | 10 482           |
| Витрати на відрядження  |              | 16 447           | 9 976            |
| Комунальні витрати  |              | 10 660           | 7 553            |
| Витрати на роялті   |              | 6 954            | 6 286            |
| Витрати на ремонт і обслуговування                                  |              | 14 150           | 9 606            |
| Транспортні витрати   |              | 2 564            | 2 270            |
| Витрати на персонал ( тренінги, харчування, ГПХ)                    |              | 11 562           | 7 724            |
| Юридичні послуги, аудит   |              | 5 872            | 5 270            |
| Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток |              | 7 809            | 1 514            |
| Інші витрати  |              | 97 423           | 38 654           |
| <b>Всього операційних витрат</b>                                    |              | <b>3 601 734</b> | <b>2 672 617</b> |
| Включені до таких категорій:  |              |                  |                  |
| - собівартість реалізованої продукції                               |              | 2 351 724        | 1 693 579        |
| - витрати на збут   |              | 909 668          | 721 272          |
| - адміністративні витрати   |              | 196 911          | 153 307          |
| - інші витрати  |              | 143 431          | 104 459          |
| <b>Всього операційних витрат</b>                                    |              | <b>3 601 734</b> | <b>2 672 617</b> |

У 2021 році нарахування резерву на основі терміну придатності становило 12 815 тисяч гривень (у 2020 році – 4 161 тисяч гривень). Ці суми включені до суми товарів для перепродажу.

У 2021 та 2020 роках інші операційні доходи включали дохід від інформаційних, консультаційних та інших видів послуг материнській компанії у сумі 133 334 тисяч гривень та 106 005 тисяч гривень відповідно.

49

**19. Інші фінансові доходи**

| <i>У тисячах гривень</i>                                | <b>Прим.</b>  | <b>2021 рік</b> | <b>2010 рік</b> |
|---|---|-----------------|-----------------|
| Процентний дохід від грошових коштів та їх еквівалентів |   | 6 268           | 4 444           |
|   | 7Оши<br>бка!<br>Исто<br>чник<br>ссы<br>лки<br>не<br>найд<br>ен. | 4 996           |                 |
| Дохід від визнання фінансового зобов'язання             |   |                 | 2 899           |
| <b>Всього інших фінансових доходів</b>                  |   | <b>11 264</b>   | <b>7 343</b>    |

**20. Фінансові витрати**

| <i>У тисячах гривень</i>               | <b>Прим.</b> | <b>2021 рік</b> | <b>2020 рік</b> |
|--|--------------|-----------------|-----------------|
| Процентні витрати за договорами оренди | 10           | 21 271          | 18 136          |
| Процентні витрати                      |              | 29 275          | 7 166           |
| <b>Всього фінансових витрат</b>        |              | <b>50 546</b>   | <b>25 302</b>   |

## 21. Податок на прибуток

**(а) Компоненти витрат з податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

| <i>У тисячах гривень</i>                   | 2021 рік      | 2020 рік      |
|--|---------------|---------------|
| Поточний податок                           | 79 567        | 28 941        |
| Відстрочений податок                       | (3 086)       | 363           |
| <b>Доходи з податку на прибуток за рік</b> | <b>76 481</b> | <b>29 304</b> |

**(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування**

Більшість доходів Компанії за 2020 рік оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

| <i>У тисячах гривень</i>  | 2021 рік       | 2020 рік       |
|---|----------------|----------------|
| <b>Збиток/прибуток до оподаткування</b>   | <b>392 773</b> | <b>163 286</b> |
| Теоретичні податкові витрати/ (кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:                                     | 70 700         | 29 391         |
| Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми: |                |                |
| - Витрати, що не включаються до валових витрат  | 6 146          | (87)           |
| - Інші коригування  | (365)          | -              |
| <b>Витрати/Доходи з податку на прибуток за рік</b>  | <b>76 481</b>  | <b>29 304</b>  |

**(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць**

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

| <i>У тисячах гривень</i>   | 1 січня<br>2021 р. | Віднесено/<br>(кредитовано)<br>на прибуток чи<br>збиток | 31 грудня<br>2021 р. |
|--|--------------------|---|----------------------|
| <b>Податковий вплив тимчасових різниць, що зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b> |                    |   |                      |
| Основні засоби   | (195)              | 190   | (5)                  |
| Резерв від знецінення дебіторської заборгованості  | 1 207              | 57  | 1 264                |
| Резерви зобов'язань та відрахувань   | 1 446              | (495)   | 951                  |
| Уцінка товарно-матеріальних запасів  | 4 800              | 3334  | 8 134                |
| <b>Чистий відстрочений податковий актив</b>  | <b>7 258</b>       | <b>3 086</b>  | <b>10 344</b>        |
|  | 1 січня<br>2020 р. | Віднесено/<br>(кредитовано)<br>на прибуток чи<br>збиток | 31 грудня<br>2020 р. |
| <b>Податковий вплив тимчасових різниць, що зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b> |                    |   |                      |
| Основні засоби   |                    | (195)   | (195)                |
| Резерв від знецінення дебіторської заборгованості  |                    | 1 207   | 1 207                |
| Резерви зобов'язань та відрахувань   | 4 265              | (2 819)   | 1 446                |
| Уцінка товарно-матеріальних запасів  | 3 356              | 1 444   | 4 800                |
| <b>Чистий відстрочений податковий актив</b>  | <b>7 621</b>       | <b>(363)</b>  | <b>7 258</b>         |

## 22. Умовні та інші зобов'язання

**Судові процедури.** В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

**Умовні податкові зобов'язання.** Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Податкове адміністрування в Україні поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування фінансового результату донарахування, якщо за підсумками економічного аналізу встановлено, що умови проведення контрольованих операцій не відповідають принципу «витягнутої руки». Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Коригування фінансового результату до оподаткування здійснюється на розмір різниці фактичної ціни та рівня ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки». Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань, що призводить до зменшення загальної податкової ставки Компанії. Хоча керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, існує ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому.

## 23. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

## 21. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Максимальний кредитний ризик для Компанії складався з наступного:

| <i>тисячах гривень</i>  | <b>31 грудня<br/>2021 р.</b> | <b>31 грудня<br/>2020 р.</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 0)  | 669 946                      | 558 161                      |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 0) | 351 069                      | 287 694                      |
| Інша фінансова дебіторська заборгованість                           | 799                          | 963                          |
| Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13)                       | 173 343                      | 108 883                      |
| <b>Максимальний кредитний ризик</b>                                 | <b>1 195 157</b>             | <b>955 701</b>               |

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групами контрагентів.

Керівництво регулярно затверджує ліміти рівня кредитного ризику. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

**Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ).** Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі оцінки ймовірності дефолту. Очікувані кредитні збитки моделюються за *весь строк* активу. *Весь строк* дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових активів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце.

В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають внаслідок настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку фінансового активу.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності основана на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням ймовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 180 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Компанія використовує матрицю резервування в якості практично доцільного способу. Матриця резервування основана на наявних у Компанії або пов'язаних сторін в Україні за минулі періоди статистичних коефіцієнтах дефолту протягом очікуваного строку торгової дебіторської заборгованості з коригуваннями на прогнозні оцінки.

У Компанії існує концентрація кредитного ризику. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про заборгованість контрагентів із найвищою сумою дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала трьох контрагентів із загальною сукупною заборгованістю 657 348 тисячі гривень, або 97 % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги (на 31 грудня 2020 року – 524 219 тисячі гривень, або 97% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги).

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року розміщені у банках «Креді Агріколь» та «ОТП», що призводить до виникнення у Компанії концентрації кредитного ризику.

**20. Управління фінансовими ризиками (продовження)**

**Ринковий ризик.** Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

**Валютний ризик.** Керівництво визначає ліміти ризиків по валютах та загальний прийнятний рівень ризику (контроль здійснюється щоденно). Моніторинг валютних позицій здійснюється регулярно. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

| У тисячах гривень | На 31 грудня 2021 р.       |                                  |                         | На 31 грудня 2020 р.       |                                  |                         |
|-------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
|                   | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста балансова позиція | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста балансова позиція |
| Долар США         | 3 227                      | -                                | 3 227                   | 780                        | (68)                             | 712                     |
| Євро              | 407                        | (1 333)                          | (926)                   | 1 906                      | (2 598)                          | (692)                   |
| <b>Всього</b>     | <b>3 634</b>               | <b>(1 333)</b>                   | <b>(2 301)</b>          | <b>2 686</b>               | <b>(2 666)</b>                   | <b>20</b>               |

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику. Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

| У тисячах гривень                  | На 31 грудня 2021 р.                   | На 31 грудня 2020 р.                   |
|------------------------------------|--|--|
|                                    | Вплив на прибуток чи збиток та капітал | Вплив на прибуток чи збиток та капітал |
| Зміцнення/послаблення долар на 20% | 529/(529)                              | 116/(116)                              |
| Зміцнення/послаблення євро на 20%  | (152)/152                              | (113)/113                              |

Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Компанії. Керівництво Компанії щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Казначейство проводить моніторинг позиції ліквідності Компанії та регулярно стрес-тестування за рядом сценаріїв, які охоплюють як нормальні, так і більш складні ринкові умови.

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з фінансового лізингу (до вирахування майбутніх фінансових витрат) та надання кредитів. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу спот станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

|   | До 1 місяця    | Від 1 до 3 місяців | Від 3 до 6 місяців | Від 6 місяців до 1 року | Від 1 року до 3 років | Від 3 років до 5 років | Від 5 років до 10 років | Від 10 років до 15 років | Від 15 років до 20 років | Від 20 років до 25 років | Сумарні часові інтервали |
|---|----------------|--------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Валові зобов'язання за орендою                  | 9 748          | 10 918             | 15 077             | 28 730                  | 99 989                | 19 230                 |                         |                          |                          |                          | 183 692                  |
| Банківські запозичення                          |                |                    |                    |                         |                       |                        |                         |                          |                          |                          |                          |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 126 075        | 4 377              |                    |                         |                       |                        |                         |                          |                          |                          | 130 452                  |
| <b>Всього</b>                                   | <b>135 823</b> | <b>15 295</b>      | <b>15 077</b>      | <b>28 730</b>           | <b>99 989</b>         | <b>19 230</b>          |                         |                          |                          |                          | <b>314 144</b>           |

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року

|   | До 1 місяця    | Від 1 до 3 місяців | Від 3 до 6 місяців | Від 6 місяців до 1 року | Від 1 року до 3 років | Від 3 років до 5 років | Від 5 років до 10 років | Від 10 років до 15 років | Від 15 років до 20 років | Від 20 років до 25 років | Сумарні часові інтервали |
|---|----------------|--------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Валові зобов'язання за орендою                  | 4 933          | 9 744              | 14 098             | 27 367                  | 122 825               | 23 395                 |                         |                          |                          |                          | 202 362                  |
| Банківські запозичення                          |                |                    |                    |                         |                       |                        |                         |                          |                          |                          |                          |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 135 681        | 43 596             |                    |                         |                       |                        |                         |                          |                          |                          | 179 277                  |
| <b>Всього</b>                                   | <b>140 614</b> | <b>53 340</b>      | <b>14 098</b>      | <b>27 367</b>           | <b>122 825</b>        | <b>23 395</b>          |                         |                          |                          |                          | <b>381 639</b>           |

#### 24. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Сума капіталу в управлінні Компанії станом на 31 грудня 2021 року становила 449 562 тисяч гривень та включала зареєстрований (пайовий) капітал та нерозподілений збиток (станом на 31 грудня 2020 року – 131 530 тисяч гривень).

#### 23. Розкриття інформації про справедливу вартість та представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

**Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю.** Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість фінансових активів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

**Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю.** Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення ("зобов'язання, що погашаються за вимогою"), розраховується як сума до погашення за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

#### **Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.**

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.



## **24. Події після звітної дати**

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021 року не відбувались.

Воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року є некоригуючою подією, що виникла після звітної дати, яка спричинила введення воєнного стану по всій Україні. З цієї причини Компанія вимушена була запроваджувати нові безпечні логістичні ланцюги, відкрити новий склад на Західній Україні, вести перемовини з ключовими клієнтами щодо умов оплати по діючих контрактах, дистанціювати роботу співробітників тощо.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла зміни в податковому законодавстві до закінчення воєнного стану:

- Скасування акцизного збору на паливо та зниження ставки ПДВ при імпорті палива з 20% до 7%;
- Річний ліміт доходів від застосування спрощеної системи оподаткування та сплати єдиного податку збільшено з 10 млн. грн. до грн. до 10 мільярдів і фіксована ставка податку на рівні 2%, без обмежень на кількість працівників для великих компаній;
- Землевласники звільняються від сплати земельного податку та оренди землі в районах, де ведуться бойові дії або тимчасово окуповані території, або засмічені вибухонебезпечними предметами (перелік таких територій буде визначено Кабінетом Міністрів Україна), період звільнення – з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому було введено воєнний стан;
- Операції з добровільної передачі будь-якого інвентарю, надання послуг Збройним Силам України та територіальним підрозділам оборони не оподатковуються;
- Штрафи за порушення податкового законодавства не стягуються;
- Сума ПДВ, сплачена з вартості придбаних товарів і послуг, включається до податкового кредиту на основі первинного документу через неможливість реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН);
- Скасовано екологічний податок з об'єктів, розташованих на території, де велися бойові дії або на тимчасово окупованих територіях на 2022 рік.

Проте, ці події не мали впливу на фінансову звітність Компанії станом на 31.12.2021 року та за 2021 рік.

На дату видання цього звіту Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень. Управління Компанії контролює всі свої господарські операції.

Ділова інформація Компанії захищена та належним чином зберігається. Сховища резервних копій для всіх бізнес-даних розташовані в різних місцях.

*/Підписано/*

Заїка Є.Е.  
Генеральний директор  
ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"

*/Підписано/*

Герасимчук А.В.  
Головний бухгалтер  
ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"

м. Київ, Україна  
**15 червня 2022 року**