

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

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2022**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА 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
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.....	28
6. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	29
7. РОЗРАХУНКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	34
8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	36
9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	39
10. АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ.....	41
11. ЗАПАСИ	42
12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ РОБОТИ ПОСЛУГИ ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВНУТРІШНІМИ РОЗРАХУНКАМИ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	42
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	45
14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	45
15. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ.....	45
16. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	46
17. РЕЗЕРВИ ПІД ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ВІДРАХУВАННЯ.....	48
18. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ РОБІТ ПОСЛУГ).....	48
19. ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	49
20. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	50
21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	50
22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	50
23. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	51
24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	52
25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	57
26. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СПРАВЕДЛИВУ ВАРТІСТЬ ТА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ЗА КАТЕГОРІЯМИ ОЦІНКИ.....	57
27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	58



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

Реєстраційний № 15

05 травня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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 2022 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 2022 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.

1. *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 («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:



1. Отримали запевнення управлінського персоналу Компанії в тому, що фінансова звітність ТОВ «АСІНО УКРАЇНА» станом на 31.12.2022 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 31.12.2022 року та за 2022 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, проведену управлінським персоналом Компанії.

Ризик втрати основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів оцінений менеджментом Компанії як *«низький»*: продаж товарів відбувається на рівні затвердженого бюджету, а за перший квартал 2023 року - навіть з його перевиконанням.

Ризик значного зменшення імпорту товарів оцінений менеджментом Компанії як *«низький»*: 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: безпечні ланцюги постачання товару налагоджені.

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

3. Отримали комерційний бюджет на 2023 рік, затверджений менеджментом Компанії, підготовлений із врахуванням всіх можливих ризиків, пов'язаних з військовою агресією РФ проти України.

За період січень - квітень 2023 року фактичні показники продажу продукції Компанії перевищили заплановані на 23% і становлять 1 269,0 млн.грн.

Питання безперервності діяльності розкрито Компанією у Примітках до річної фінансової звітності (Розділ 2).

Виходячи з результатів проведених процедур, ми визнали застосовувану оцінку менеджмента Компанії щодо безперервності діяльності, а також зроблені розкриття послідовними та прийнятними.

2. Чиста вартість реалізації запасів

МСБО (IAS) 2 «Запаси» вимагає, щоб товарно-матеріальні оцінювались за найменшою з двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Ми вважаємо оцінку вартості запасів ключовим питанням аудиту, оскільки вона пов'язана з істотними судженнями, зокрема, про те, за якою ціною можуть бути використані наявні одиниці запасів і впровадженню методології щодо визначення ставок резервування.



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

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- перевірили обґрунтованість підходу керівництва по оцінці всіх передумов, які були використані для визначення найкращої оцінки запасів, а саме:
 - отримали розуміння процесів і контрольних процедур, що відносяться до обліку запасів за найменшою вартістю;
 - перевірили розрахунки створених резервів під зниження вартості запасів;
- провели процедури спостереження за проведенням інвентаризації запасів;
- проаналізували розкриття, представлені у фінансовій звітності, щодо вартості запасів.

Виходячи з результатів проведених процедур, ми визнали застосовувані критерії та оцінки керівництва, а також зроблені розкриття послідовними і прийнятними.

3. Визнання та оцінка виручки

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, оскільки виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику можливого відображення виручки в некоректному періоді або її викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- проаналізували договори на реалізацію та основні умови співпраці з клієнтами для визначення, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання;
- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом тестування окремих операцій;
- перевірили на вибірковій основі визнання доходу у належному періоді;
- перевірили операції щодо надання знижок у періоді, а також перевірили повноту визначення майбутніх знижок, які вираховуються з доходу;
- провели тестування звірки розрахунків з клієнтами та отримали від них підтвердження;
- розглянули повноту і достовірність розкриття щодо виручки у фінансовій звітності.

Виходячи з результатів проведених процедур, ми визнали застосовувані критерії та оцінки керівництва, а також зроблені розкриття послідовними і прийнятними.

4. Операції з пов'язаними особами

Операції з пов'язаними особами визначено нами як ключове питання аудиту у зв'язку із значними обсягами таких операцій, у тому числі з придбання товарів у пов'язаних осіб.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- з ідентифікації пов'язаних сторін, у тому числі надіслані запити управлінському персоналу щодо розкриття інформації про операції з пов'язаними особами;
- проаналізовано повноту та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними сторонами;
- здійснені запити щодо підтвердження заборгованості пов'язаних осіб.

Виходячи з результатів проведених процедур, ми визнали застосовувані критерії та оцінки керівництва, а також зроблені розкриття послідовними і прийнятними.

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

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

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 2022 році нас було призначено Рішенням позачергових загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 31 від 17.11.2022 року) в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 3 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.

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.



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

Найменування аудиторської фірми, адреса

ТОВ Аудиторська фірма
«Аксьонова та партнери»
провулок Бехтерівський, буд.4-В
04053, м. Київ
32736203
3310

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

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

Тетяна Григорян

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

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



05 травня 2023 року

Київ, Україна

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «АСІНО УКРАЇНА» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2022 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 28 квітня 2023 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
03 травня 2023 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: 625

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 КАТОТТГ1

За КОПФГ

За КВЕД

Коди		
2023	01	01
42274733		
UA80000000000980793		
240		
46.46		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Інші при-мітки	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	3 763	10 810
первісна вартість		1001	6 840	16 139
накопичена амортизація		1002	3 077	5 329
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	15 951	6 651
Основні засоби	8,10	1010	150 557	110 773
первісна вартість		1011	228 680	237 842
Знос		1012	78 123	127 069
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	7	1035	1 198	1 198
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	22	1045	10 344	19 821
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	181 813	149 253
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	809 585	564 756
Виробничі запаси		1101	-	-
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	809 585	564 756
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	12,24	1125	669 109	520 885
Дебіторська заборгованість по розрахункам:				
за виданими авансами	12	1130	10 974	7 712
з бюджетом	12	1135	14 348	8 885
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
з нарахованих доходів		1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	7,12,24	1145	351 906	604 076
Інша поточна дебіторська заборгованість	12,24	1155	799	968
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	173 343	298 488
Витрати майбутніх періодів	14	1170	4 380	4 645
Інші оборотні активи	14	1190	20 014	18 130
Усього за розділом II		1195	2 054 458	2 028 545
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	2 236 271	2 177 798

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року
 Форма № 1
 (продовження)

Пасив		Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	15	1400	1 527	1 527
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	446 295	733 751
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	447 822	735 278
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	16, 10	1515	107 352	69 684
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	107 352	69 684
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	16, 10	1610	62 068	76 379
товари, роботи, послуги	24	1615	130 452	106 607
розрахунками з бюджетом	24	1620	19 843	18 176
у тому числі з податку на прибуток	24	1621	18 400	16 204
розрахунками зі страхування	24	1625	2 594	1 736
розрахунками з оплати праці	24	1630	9 021	10 459
за одержаними авансами		1635	49	161
з учасниками		1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	7	1645	1 318 813	1 033 816
Поточні забезпечення	17	1660	137 198	124 614
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	1 059	888
Усього за розділом III		1695	1 681 097	1 372 836
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	2 236 271	2 177 798

Генеральний директор Заїка Євген /Підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук /Підписано/

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

Коди		
2023	01	01
42274733		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 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)	18	2000	3 644 424	4 020 693
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(2 234 069)	(2 469 035)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 410 355	1 551 658
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	47 038	12 995
Адміністративні витрати	19	2130	(191 374)	(190 144)
Витрати на збут	19	2150	(714 476)	(906 932)
Інші операційні витрати	19	2180	(170 384)	(35 623)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	381 159	431 954
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	20	2220	27 996	11 264
Інші доходи		2240	65	113
Фінансові витрати	21	2250	(44 731)	(50 546)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(12)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	364 489	392 773
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	22	2300	(77 033)	(76 481)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	287 456	316 292
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід / зміна чистих активів, які належать учасникам (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	287 456	316 292

III. Елементи операційних витрат

Стаття 1	Код ряд- ка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед-нього року 4
Матеріальні затрати	2500	2 005 958	2 199 123
Витрати на оплату праці	2505	519 732	477 492
Відрахування на соціальні заходи	2510	86 536	75 714
Амортизація	2515	56 021	48 743
Інші операційні витрати	2520	642 056	800 662
Разом	2550	3 310 303	3 601 734

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття 1	Код ряд- ка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед-нього року 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		
2023	01	01
42274733		

Звіт про рух грошових коштів
за 2022 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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток до оподаткування/(Збиток до оподаткування)	3500	364 489	-	392 773	-
Коригування на:					
Знос та амортизацію необоротних активів	3505	56 021	X	48 743	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	12 584	27 954	-
Нереалізовані прибутки (збитки) від курсової різниці	3515	-	211	-	81
Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	16 670	-	39 181	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	228 993	-	148 433	-
Зменшення (збільшення) запасів	3551	244 829	-	170 216	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	3553	149 061	-	-	111 785
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	169	164	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	265	64	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	1 884	-	-	122
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		309 423		333 588
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561		23 692		48 825
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	1 667	9 054	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	858	1 182	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	1 438	-	1 430	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	171	-	392
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570	343 955	-	323 415	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	88 707	X	69 027
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	255 248	-	254 388	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації необоротних активів	3205	1 939	X	1 031	X
Отримані відсотки	3215	9 728	X	6 268	X
Придбання фінансових інвестицій	3255		-		1 198
Придбання необоротних активів	3260	X	3 050	X	13 401
Витрачання на надання позик	3275	X	63 212	X	108 950
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	54 595	-	116 250
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
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	26 624	X	20 309
Платежі з оренди	3365	X	49 095	X	53 450
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	75 719	-	73 759
Рух грошових коштів за звітний період	3400	124 934	-	64 379	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	3405	173 343	X	108 883	X
Вплив зміни валютних курсів	3410	211	-	81	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	3415	298 488	-	173 343	-

Генеральний директор Заїка Євген /Підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук /Підписано/

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

Коди		
2023	01	01
42274733		

Звіт про власний капітал
за 2022 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
Залишок на початок року	4000	1 527	-	-	-	446 295	-	-	447 822
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 527	-	-	-	446 295	-	-	447 822
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	287 456	-	-	287 456
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	287 456	-	-	287 456
Залишок на кінець року	4300	1 527	-	-	-	733 751	-	-	735 278

Генеральний директор Заїка Євген /Підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук /Підписано/

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
Залишок на початок року	4000	1 527	-	-	-	130 003	-	-	131 530
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 527	-	-	-	130 003	-	-	131 530
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	316 292	-	-	316 292
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	316 292	-	-	316 292
Залишок на кінець року	4300	1 527	-	-	-	446 295	-	-	447 822

Генеральний директор Заїка Євген /Підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук /Підписано/

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 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 100% у капіталі Компанії.

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, Трінті, 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

Протягом 2022 року економіка України зазнала найсуттєвіших втрат за всю історію незалежності. За попередньою оцінкою Міністерства економіки, падіння ВВП за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30% (зростання на 3,4% у 2021 році). За оцінками НБУ, економіка України в 2022 році скоротилася приблизно на 30%, а рівень безробіття зріс із 9,8% до 25,8%. Інфляція в Україні за підсумками 2022 року становила 26,6% у річному вимірі.

Основна причина цього – повномасштабне вторгнення Російської Федерації (далі – РФ), розпочате 24 лютого 2022 року. Внаслідок цього Указом Президента України запроваджено воєнний стан, який затверджено Верховною Радою України, та відповідно тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище. Унаслідок воєнної агресії, частина територій була окупована. Підприємства в інших регіонах зазнали значних втрат через руйнування та пошкодження потужностей або ж просто зіткнулися з перебоями в роботі та складнощами зі збутом продукції. Зокрема, експортери втратили частину виручки через обмежене судноплавство Чорним морем. Підприємства, які орієнтуються на внутрішній ринок, постраждали через падіння попиту на свою продукцію, порушення виробничих процесів та ланцюгів постачання. Попит на товари та послуги знизився, у тому числі, внаслідок вимушеної міграції мільйонів українців у сусідні країни.

Висока інфляція в Україні зумовлювалася передусім наслідками війни, у тому числі зростанням витрат бізнесу на енергоносії, доставку сировини і готових товарів, ремонти після пошкоджень тощо.

Для підтримки фіксованого курсу гривні НБУ впродовж 2022 року здійснював значні інтервенції з продажу валюти. Це допомагало балансувати валютний ринок в умовах зменшення виручки експортерів і підвищеного попиту на імпорту, а отже, і стримувати зростання цін. НБУ продавав такі значні обсяги валюти за рахунок накопичених у минулі роки резервів та допомоги міжнародних партнерів, які у 2022 році надали Україні понад 32 млрд дол. США.

Одним з пріоритетів роботи НБУ в умовах високої інфляції є забезпечення захисту гривневих заощаджень громадян від інфляційного знецінення. Збереження довіри до гривні допоможе підтримати стійкість економіки під час війни. Отже, НБУ працює над тим, щоб ставки за гривневими депозитами зростали. Для цього НБУ й надалі утримує облікову ставку на рівні 25% та вживає додаткових заходів, які спонукають банки підвищувати дохідність за депозитами.

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

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

- 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.

Протягом 2022 року український уряд отримав фінансування від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн).

Компанія продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах.

Безперервність діяльності. З 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії впливає триваюче військове вторгнення російської федерації («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.

Управлінський персонал Компанії здійснив оцінку потенційних ризиків, які можуть виникнути внаслідок військової агресії рф проти України:

Ризик втрати основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів оцінений менеджментом Компанії як *«низький»*: продаж товарів відбувається на рівні затвердженого бюджету, а за 1-й квартал 2023 року - навіть з його перевиконанням.

Ризик значного зменшення імпорту товарів оцінений менеджментом Компанії як *«низький»*: 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: безпечні ланцюги постачання товару налагоджені.

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

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. Области, 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 та подати його протягом 2023 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. Всі суми округлено до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

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 2022 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 36.56 гривні (на 31 грудня 2021 року – 1 долар США = 27,27 гривні); 1 євро = 38.95 гривні (на 31 грудня 2021 року – 1 євро = 30,46 гривні); 10 російських рублів = 5.07 гривні (на 31 грудня 2021 року – 10 російських рублів = 3,63 гривні). Основний середній курс обміну, що використовувався для перерахунку доходів та витрат, був 1 долар США = 32.87 гривні (у 2021 році – 1 долар США = 27,15 гривні); 1 євро = 34.43 гривні (у 2021 році – 1 євро = 32,32 гривні); 10 російських рублів = 5.03 гривні (у 2021 році – 10 російських рублів = 3,65 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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

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 (і) 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.

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 розрахуватися 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 Облік товарів ведеться за середньозваженою ціною.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин:

- Собівартістю;
- Чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Собівартість запасів складаються з:

- ціни придбання;
- ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами);
- витрат на транспортування, навантаження і розвантаження;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням та виготовленням запасів, матеріалів та послуг.

Первісна вартість запасів формується на дату визнання і не коригується у наступних звітних періодах. Будь-які зміни вартості запасів, зазначені в первинних документах, наданих постачальниками, відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі інших операційних доходів або витрат періоду, в якому така зміна відбулась.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Облік транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) ведеться без використання окремого субрахунку. Суми ТЗВ обліковуються методом прямого обліку шляхом включення до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні, якщо такі ТЗВ, можна без надмірних витрат і зусиль ідентифікувати з придбаними запасами.

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 імовірність 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 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 після 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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

- договірною 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 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

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

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 ризику 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 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

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2022 року та пізніше.

Наступні змінені стандарти набули чинності для Компанії з 1 січня 2022 року, **не мали** суттєвого впливу на Компанію:

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.

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

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

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.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (2018-2020)

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоодержувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство».

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

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.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

У липні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

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

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у Компанії є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право Компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

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

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання Компанією певних умов, то дане право існує на дату
- закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо Компанія виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Компанія повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування

Зазначені поправки Компанією **не застосовано**.

Керівництво та управлінський персонал проводять оцінку щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичних рекомендацій (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

Зазначені поправки Компанією **не застосовано**.

Керівництво та управлінський персонал проводять оцінку щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок МСБО (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

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

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

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

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

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Дostroкове застосування дозволено.

Зазначені поправки Компанією **не застосовано**.

Керівництво та управлінський персонал проводять оцінку щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

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

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

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

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

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

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

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та

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

зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Поправки починають діяти з 1 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.

Зазначені поправки Компанією **не застосовано**.

Керівництво та управлінський персонал проводять оцінку щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році.

МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто, страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу Компанії, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі.

Ключові зміни стандарту:

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

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Поправки починають діяти з 1 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.

Зазначені поправки Компанією **не застосовано**.

Керівництво та управлінський персонал проводять оцінку щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання

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

з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Поправки починають діяти з 1 січня 2024 року. Дострокове застосування дозволено.

Зазначені поправки Компанією **не застосовано**.

Керівництво та управлінський персонал проводять оцінку щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичних рекомендацій (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає Компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які Компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких Компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто, майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як Компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли Компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Поправки починають діяти з 1 січня 2024 року. Дострокове застосування дозволено.

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

Зазначені поправки Компанією **не застосовано**.

Керівництво та управлінський персонал проводять оцінку щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково (дострокове застосування дозволено), повинна застосовувати їх перспективно.

Зазначені поправки Компанією **не застосовано**.

Керівництво та управлінський персонал проводять оцінку щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

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.

Дочірні підприємства* - дочірнє підприємство пов'язаної сторони

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна»

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
Операції між пов'язаними сторонами								
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	1 114 696	1 367 050			991 974	1 137 153	2 106 670	2 504 203
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					2 430	4 388	2 430	4 388
Фінансові витрати, операції між пов'язаними сторонами			13 142	29 275			13 142	29 275
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	613 448	661 088	17 990	4 996	186 871	200 077	818 309	866 161
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною			-	60	708	1 248	708	1 308
Передача за ліцензійними угодами суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	-	-						
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами								
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	-	304 014	-	-	1 033 816	1 014 799	1 033 816	1 318 813
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	349 669	134 294	208 573	140 512	45 834	76 263	604 076	351 069

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

Дебіторська заборгованість, операції між пов'язаними сторонами на 31 грудня 2022 року включає поворотну фінансову допомогу у сумі 208 573 тисячі гривень (0%, строк повернення 31 грудня 2023 року). Протягом 2022 року було надано поворотну фінансову допомогу на суму 63 212 тис грн, з використанням ефективної ставки 10.4%- 20.8%, що призвело до нарахування збитку від визнання фінансового активу в сумі 13 142 тисяч гривень (у 2021 році 29 275 тисяч гривень). Процентний дохід за 2022 рік склав 17 990 тисяч гривень(у 2021 році 4 996 тисяч гривень).

У 2022 році Компанія надавала маркетингові послуги пов'язаній стороні, сума яких становила 186 852 тисяч гривень (у 2021 року- 200 063 тисяч гривень).

У 2022 році дохід від інформаційних, консультаційних та інших видів послуг материнській компанії склав 186 762 тисяч гривень (у 2021 році- 133 334 тисяч гривень)

У 2022 році винагорода основного управлінського персоналу Компанії складалась із поточної заробітної плати, премій та відповідних відрахувань до фондів соціального страхування у загальній сумі 27 369 тисяч гривень (у 2021 році – 19 994 тисяч гривень).

ТОВ «Асіно Україна» володіє 1 % статутного капіталу ТОВ «Фарма Старт оцінюються за первісною вартістю у сумі 1 198 тисяч гривень.

8. Основні засоби

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

Станом на 31.12.2022 валова балансова вартість будь-яких повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, складає 9 097 тисяч гривень з них активів у формі права користування 2 742 тисяч гривень.

У складі Основних засобів відображено незавершене будівництво та включені активи у процесі будівництва.

8 Основні засоби (продовження)

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни на кінець 2022 року

Назва статей	Будівлі			Машини			Транспортні засоби			Незавершене будівництво в т.ч НМА	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
Узгодження змін в основних засобах Основні засоби на початок періоду	5 024	(2 562)	2 462				10 230	(4 008)	6 221	15 951	213 426	(71 553)	141 874	244 631	(78 123)	166 508
Зміни в основних засобах Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	3 701		3 701				440		440		14 775		14 775	18 916		18 916
Амортизація, основні засоби		2 811	(2 811)					1 623	(1 623)			49 335	(49 335)		53 769	(53 769)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення										3 520				3 520		3 520
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби										(12 820)				(12 820)		(12 820)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби										(12 820)				(12 820)		(12 820)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби Вибуття, основні засоби							(3 456)	(1 698)	(1 758)		(6 298)	(3 125)	(3 173)	(9 754)	(4 823)	(4 931)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби							(3 456)	(1 698)	(1 758)		(6 298)	(3 125)	(3 173)	(9 754)	(4 823)	(4 931)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	3 701	(2 811)	890				(3 016)	75	(2 942)	(9 300)	8 477	(46 210)	(37 733)	(138)	(48 946)	(49 084)
Основні засоби на кінець періоду	8 725	(5 373)	3 352				7 214	(3 933)	3 280	6 651	221 903	(117 763)	104 141	244 493	(127 069)	117 424

8. Основні засоби (продовження)

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

	Будівлі			Машини			Транспортні засоби			Незавершене будівництво в т.ч НМА	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
Узгодження змін в основних засобах 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
Зміни в основних засобах 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										10 761				10 761		10 761
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби										(3 027)				(3 027)		(3 027)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби										(3 027)				(3 027)		(3 027)
Вибуття та вибуття з використання основні засоби Вибуття основні засоби							(2 669)	(860)	(1 809)		(11 920)	(5 135)	(6 786)	(14 589)	(5 994)	(8 595)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби							(2 669)	(860)	(1 809)		(11 920)	(5 135)	(6 786)	(14 589)	(5 994)	(8 595)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	3 088	(1 997)	1 091				5 821	(3 101)	2 720	7 734	35 525	(36 543)	(1 017)	52 168	(41 641)	10 527
Основні засоби на кінець періоду	5 024	(2 562)	2 462				10 230	(4 008)	6 221	15 951	213 426	(71 553)	141 874	244 631	(78 123)	166 508

9. Нематеріальні активи

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи на кінець 2022 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
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	6 678	(3 066)	3 612				162	(11)	151	6 840	(3 077)	3 763
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу Амортизація нематеріальні активи за винятком гудвілу		1 134	(1 134)					1 117	(1 117)		2 252	(2 252)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни нематеріальний активи за винятком гудвілу Збільшення (зменшення) через інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу							9 299		9 299	9 299		9 299
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу							9 299		9 299	9 299		9 299
Вибуття та вибуття з використання нематеріальні активи за винятком гудвілу Вибуття нематеріальні активи за винятком гудвілу												
Загальна сума вибуття та вибуття з використання нематеріальні активи за винятком гудвілу												
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу		(1 134)	(1 134)				9 299	(1 117)	8 182	9 300	(2 252)	7 048
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	6 678	(4 200)	2 477				9 461	(1 128)	8 333	16 139	(5 329)	10 810

9. Нематеріальні активи (продовження)

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
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	6 678	(1 970)	4 708							6 678	(1 970)	4 708
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу Амортизація нематеріальні активи за винятком гудвілу		1 096	(1 096)					11	(11)		1 107	(1 107)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни нематеріальний активи за винятком гудвілу Збільшення (зменшення) через інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу							162		162	162		162
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу							162		162	162		162
Вибуття та вибуття з використання нематеріальні активи за винятком гудвілу Вибуття нематеріальні активи за винятком гудвілу												
Загальна сума вибуття та вибуття з використання нематеріальні активи за винятком гудвілу												
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу		(1 096)	(1 096)				162	(11)	151	162	(1 107)	(945)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	6 678	(3 066)	3 612				162	(11)	151	6 840	(3 077)	3 763

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 13 та 18. 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
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.		35 199	98 176	133 375
Надходження		8 367	41 166	49 533
Вибуття		(6 465)	(13 634)	(20 099)
Амортизаційні відрахування	16	(9 210)	(22 659)	(37 869)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.		27 891	103 049	130 940
Надходження		1 089	11 758	12 847
Вибуття		(3 500)	(2 850)	(6 350)
Амортизаційні відрахування	16	(10 946)	(29 757)	(40 703)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.		14 534	82 200	96 734

Первісна вартість та накопичена амортизація активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 становили 200 866 тисяч гривень та 104 132 тисячу гривень відповідно (у 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	76 379	62 068
Довгострокові зобов'язання з оренди	69 684	107 352
Всього зобов'язань з оренди	146 063	169 420

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2022 році склали 31 101 тисяч гривень (у 2021 році склали 21 271 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 2022 році склали (3 215) тисяч гривень (у 2021 році складали 1 201 тисяч гривень).

Загальна сума грошових платежів за орендою у 2022 році склала 75 719 тисяч гривень (у 2021 році склала 73 759 тисяч гривень).

Договори оренди не передбачають жодних ковенантів 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

10. Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

управлінні активами які Товариство використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості продовження та припинення договорів може бути використана тільки Компанія а не відповідним орендодавцем.

11. Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Товари для перепродажу - за справедливою вартістю мінус вартість реалізації	564 756	809 585
Всього запасів на 31 грудня	564 756	809 585

У 2022 році сума коригування запасів до їх чистої вартості реалізації у балансі склала ~~37 872~~ 47 152 тисяч гривень (у 2021 році складала 143 839 тисяч гривень) та у звіті про доходи має позитивний вплив у сумі 303 тисяч гривень (у 2021 році складала 9 584 тисяч гривень). Втрати запасів у 2022 році склали 20 716 тисяч гривень без врахування резервів (у 2021 році складала 4 964 тисяч гривень)

У 2022 році був нарахований резерв знецінення запасів у сумі 49 368 тисяч гривень (у 2021 році - 29 786 тисяч гривень) що складався з товарів на складі – 11 012 тисяч гривень (у 2021 році - 10 096 тисяч гривень) товарів на складі компанії групи – 19 922 тисяч гривень (у 2021 році - 13 475 тисяч гривень) та готова продукція компанії групи – 18 434 тисяч гривень (у 2021 році - 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>	2022 рік	2021 рік
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	545 649	676 208
Мінус резерв під кредитні збитки	(24 764)	(6 262)
Всього дебіторської заборгованості за товари роботи послуги та іншої дебіторської заборгованості	520 885	669 109
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)	604 076	351 906
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	1 124 961	1 021 015
Видані аванси	7 712	10 974
З бюджетом – ПДВ від'ємне значення	8 885	14 348
Інша поточна дебіторська заборгованість	968	799
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня	1 142 526	1 047 136

Уся дебіторська заборгованість за товари роботи послуги на 31 грудня 2022 та 2021 років була деномінована в гривні.

Інша поточна дебіторська заборгованість (розрахунки з ФСС по листам тимчасової непрацездатності) становить на 31 грудня 2022 року 968 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 799 тис. грн.).

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

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

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 2022 року та аналогічних історичних кредитних збитках понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої 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 2022 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
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю			
- поточна	4 5%	545 525	(24 640)
- прострочена від 180 днів	100%	124	(124)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)			
	-	545 649	-
Оціночний резерв під кредитні збитки			
	-	(24 764)	-
Всього дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)			
	-	520 885	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками			
- поточна	-	604 076	-
Всього іншої дебіторської заборгованості за внутрішнім розрахунками			
		604 076	
Оціночний резерв під кредитні збитки			
	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (балансова вартість)			
	-	604 076	-

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.

<i>У % від валової вартості</i>	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю			
- поточна	0 93%	674674	(6 256)
- прострочена від 30 до 90 днів	0 86%	697	(6)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)			
	-	675 371	-
Оціночний резерв під кредитні збитки			
	-	(6 262)	-
Всього дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)			
	-	669 109	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками			
- поточна	-	351 906	-
- прострочена від 91 до 180 днів	-	-	-
Всього іншої дебіторської заборгованості за внутрішнім розрахунками			
		351 906	
Оціночний резерв під кредитні збитки			
	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (балансова вартість)			
	-	351906	-

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>	Оціночний резерв під кредитні збитки
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	
Залишок на 1 січня 2021 р.	(6 707)
Нові створені або придбані інструменти	445
Залишок на 31 грудня 2021 р.	(6 262)
Нові створені або придбані інструменти	(18 502)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(24 764)

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	298 488	173 343
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	298 488	173 343

Грошові кошти станом на 31 грудня 2022 року розміщені у банках які не мають самостійного кредитного рейтингу та є дочірніми банками міжнародних банків. Материнська компанія банку в якому розташовано 244 204 тисяч гривень (31 грудня 2021 року - 169 441 тисяч гривень) має кредитний рейтинг на рівні BBB за версією рейтингового агентства Fitch. Материнська компанія іншого банку в якому розташовано 54 284 тисяч гривень (31 грудня 2021 року - 3 902 тисяч гривень) має кредитний рейтинг на рівні A+ за версією рейтингового агентства Fitch.

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 245 521 тисяч гривень були деноміновані у гривнях, 230 тисяч гривень в доларах США та 52 737 тисяч гривень в євро (на 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 169 710 тисячі гривень були деноміновані у гривнях, 3 226 тисяч гривень в доларах США та 407 тисяч гривень в євро).

14. Інші оборотні активи

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Інші оборотні активи	18 018	19 932
-вхідний ПДВ без одержаної податкової накладної	112	82
-інші	18 130	20 014
Всього інші оборотні активи	18 130	20 014

Витрати майбутніх періодів на 31 грудня 2022 року становить 4 645 тис грн(на 31 грудня 2021 року – 4380 тис грн). Витрати майбутніх періодів включає витрати на страхування та резерв на повернення товарів.

15. Зареєстрований (пайовий) капітал

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Acino Pharma AG	1 527	1 527

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року вся сума зареєстрованого (пайового) капіталу повністю сплачена.

16. Зобов'язання

(а) Позикові кошти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокові		
Зобов'язання за договорами оренди	69 684	107 352
Поточні		
Зобов'язання за договорами оренди	76 379	62 068
Всього позикових коштів	146 063	169 420

Позикові кошти Компанії станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 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.

Інші поточні зобов'язання – розрахунки з ПДВ на 31 грудня 2022 року 888 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року – 1 059 тис. грн.)

16. 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					169 420	163 428	169 420	163 428
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності								
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів зобов'язання що виникають від фінансової діяльності					(75 719)	(53 450)	(75 719)	(53 450)
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					15 199	57 766	15 199	57 766
Збільшення (зменшення) через інші зміни зобов'язання що виникають від фінансової діяльності					37 163	1 676	37 163	1 676
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях що виникають від фінансової діяльності					23 357	5 992	23 357	5 992
Зобов'язання що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду					146 063	169 420	146 063	169 420

17. Резерви під зобов'язання та відрахування

У сумі поточних резервів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Резерв під розрахунки з працівниками	Бонуси дистриб'юторам	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	96 266	-	12 978	109 244
Використання	(96 266)	-	(12 978)	(109 244)
Надходження до резерву віднесені на прибуток чи збиток	125 080	-	12 118	137 198
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	125 080	-	12 118	137 198
Використання	(116 025)	-	(12 118)	(137 198)
Надходження до резерву віднесені на прибуток чи збиток	104 471	-	11 088	124 614
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	113 526	-	11 088	124 614

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 2022 році але по яким не було отримано документів.

18. 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>	2022 рік	2021 рік
Реалізація лікарських засобів	3 270 790	3 687 282
Реалізація послуг (Примітка 7)	373 634	333 411
Всього доходу від реалізації	3 644 424	4 020 693

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

З метою надання більш доречної інформації про склад доходів за їх функціональним призначенням, компанією прийнято рішення щодо рекласифікації наступних статей звіту про сукупний дохід за 2021 р.».

У 2021 році зроблено рекласифікацію між статтями реалізація послуг та інші операційні доходи. Із статті інші операційні доходи, що включали дохід від інформаційних консультаційних та інших видів послуг материнській компанії сума 133 334 тисяч гривень перенесена в статтю реалізація послуг.

19. Операційні доходи і витрати

У тисячах гривень	Прим.	2022 рік	2021 рік
Товари для перепродажу		1 966 713	2 199 123
Витрати на рекламу та промоцію		393 855	604 504
Заробітна плата		519 732	477 492
Знос та амортизація	8 9	56 021	48 742
Орендні витрати		7	4 388
Страхування		2 165	2 986
Паливо		22 096	15 344
Витрати на відрядження		8 922	16 447
Комунальні витрати		10 729	10 660
Витрати на роялті		7 184	6 954
Витрати на ремонт і обслуговування		13 287	14 150
Транспортні витрати		4 374	2 564
Витрати на персонал (тренінги харчування ГПХ)		7 599	11 562
Юридичні послуги аудит		3 102	5 872
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток		4 113	7 809
Благодійність		30 782	6 825
Знецінення дебіторської заборгованості		79 189	-
Витрати на послуги		36 618	25 731
Витрати на соціальні заходи		86 536	75 714
Інші витрати		57 279	64 867
Всього операційних витрат		3 310 303	3 601 734
Включені до таких категорій:			
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2 234 069	2 469 035
- витрати на збут		714 476	906 932
- адміністративні витрати		191 374	190 144
- інші витрати		170 384	35 623
Всього операційних витрат		3 310 303	3 601 734

У 2022 році нарахування резерву на основі терміну придатності становило 19 582 тисяч гривень (у 2021 році – 12 815 тисяч гривень). Ці суми включені до суми товарів для перепродажу.

З метою надання більш доречної інформації про склад витрат за їх функціональним призначенням, компанією прийнято рішення щодо рекласифікації наступних статей звіту про сукупний дохід за 2021 р.

У 2021 році зроблено наступну рекласифікацію витрат: із статті інші операційні витрати, що включали собівартість від інформаційних консультаційних та інших видів послуг материнській компанії в сумі 130 125 тисяч гривень перенесено в статтю собівартість реалізованої продукції; із статті собівартість реалізованої продукції нарахований резерв на основі терміну придатності в сумі 12 815 тисяч гривень перенесено в інші операційні витрати; із статті витрати на збут благодійність в сумі 58 тисяч гривень та ПДВ нарахований на резерв списання товарів по терміну придатності в сумі 2 678 тисяч гривень перенесено в інші операційні витрати; із статті адміністративні витрати (благодійність) суму 6767 тисяч гривень перенесено в статтю інші операційні витрати.

Коригування собівартості відбувається на суму безповоротної фінансової допомоги. Метою надання допомоги є забезпечення досягнення компанією ринкового рівня ринкової рентабельності від операцій з перепродажу товарів придбаних у компанії групи.

Коригування собівартості на розмір різниці фактичної ціни та рівня ціни визначеної за принципом «втягнутої руки» на 31 грудня 2022 р становила 426 686 тис грн (на 31 грудня 2021 року -527 754 тис грн).

У 2022 році інші операційні доходи, що складають суму 47 038 тисяч гривень (у 2021 році – 12 995 тисяч гривень), включають дохід від операційної курсової різниці у сумі 44 671 тисяч гривень (у 2021 році – 11 579 тисяч гривень), чистий дохід від реалізації основних засобів в сумі 1 616 тисяч гривень (у 2021 році – 859 тисяч гривень) та інший дохід у сумі 751 тисяч гривень (у 2021 році – 557 тисяч гривень).

20. Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Процентний дохід від грошових коштів та їх еквівалентів		9 728	6 268
Дохід від визнання фінансового активу	7	18 268	4 996
Всього інших фінансових доходів		27 996	11 264

21. Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Процентні витрати за договорами оренди	10	31 101	21 271
Процентні витрати		13 630	29 275
Всього фінансових витрат		44 731	50 546

22. Податок на прибуток**а) Компоненти витрат з податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	86 510	79 567
Відстрочений податок	(9 477)	(3 086)
Витрати з податку на прибуток за рік	77 033	76 481

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

Більшість доходів Компанії за 2022 рік оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Збиток/прибуток до оподаткування	364 489	392 773
Теоретичні податкові витрати/ кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:	65 608	70 700
Податковий ефект статей які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати що не включаються до валових витрат	11 425	6 146
- Інші коригування	-	(365)
Витрати/Доходи з податку на прибуток за рік	77 033	76 481

22. Податок на прибуток (продовження)**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.

	1 січня 2022 р.	Віднесено/ кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
<i>У тисячах гривень</i>			
Податковий вплив тимчасових різниць що зменшують/збільшують суму оподаткування			
Основні засоби	(5)	514	509
Резерв від знецінення дебіторської заборгованості	1 264	3 193	4 457
Резерви зобов'язань та відрахувань	951	1 045	1 996
Уцінка товарно-матеріальних запасів	8 134	4 725	12 859
Чистий відстрочений податковий актив	10 344	9 477	19 821
<i>У тисячах гривень</i>			
Податковий вплив тимчасових різниць що зменшують/збільшують суму оподаткування			
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
Чистий відстрочений податковий актив	7 258	3 086	10 344

23. 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 «втягнутої 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 «втягнутої руки». Існує вірогідність того що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути

23. Умови на інші зобов'язання (продовження)

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.

24. 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 (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.

Максимальний кредитний ризик для Компанії складався з наступного:

<i>тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги (Примітка 12)	520 885	669 109
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 12)	604 076	351 906
Інша фінансова дебіторська заборгованість	968	799
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13)	298 488	173 343
Максимальний кредитний ризик	1 424 417	1 195 157

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 імовірності динаміку основних макроекономічних змінних які впливають на кредитний ризик.

24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2022 року Компанія мала трьох контрагентів із загальною сукупною заборгованістю 528 118 тисячі гривень або 96,5 % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари роботи та послуги на 31 грудня 2021 року – 657 348 тисячі гривень або 97% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари роботи та послуги).

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року розміщені у банках «Креді Агріколь» та «ОТП» що призводить до виникнення у Компанії концентрації кредитного ризику.

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 2022 р.			На 31 грудня 2021 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	230	-	230	3 227	-	3 227
Євро	363 866	(3 272)	360 594	407	(1 333)	(926)
Всього	364 096	(3 272)	360 824	3 634	(1 333)	(2 301)

24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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:

<i>У тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2022 р. Вплив на прибуток чи збиток та капітал	На 31 грудня 2021 р. Вплив на прибуток чи збиток та капітал
Зміцнення/послаблення долар на 20%	38/(38)	529/(529)
Зміцнення/послаблення євро на 20%	(59 137)/ 59 137	(152)/152

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 регулярне 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 2022 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.

24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 міс. до 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 4 років	Від 4 років до 5 років	Від 5 років до 7 років	Від 7 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	16 558	12 547	17 553	39 124	50 180	27 739	6 067							169 770
Банківські запозичення														0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	100 418	6 189												106 607
Всього	116 976	18 736	17 553	39 124	50 180	27 739	6 067	0	0	0	0	0	0	276 377

24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 міс. до 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 4 років	Від 4 років до 5 років	Від 5 років до 7 років	Від 7 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	50 104	49 885	12 225	7 005						183 692
Банківські запозичення														
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	126 075	4 377												130 452
Всього	135 823	15 295	15 077	28 730	50 104	49 885	12 225	7 005	0	0	0	0	0	314 144

Інша кредиторська заборгованість на 31 грудня 2022 року включає розрахунки з бюджетом 18 136 тис грн (на 31 грудня 2021 року – 19 843 тис грн) в т.ч. розрахунок податку на прибуток, що становить 16 204 тис грн (на 31 грудня 2021 року - 18 400 тис грн), податки з заробітної плати 1 932 тис грн (на 31 грудня 2021 року – 1 443 тис грн) і розрахунки з оплати праці 10 459 тис грн (на 31 грудня 2021 року - 9 021 тис грн), розрахунки зі страхування 1 736 тис грн (на 31 грудня 2021 року – 2 594 тис грн).

25. 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 2022 року становила 735 278 тисяч гривень та включала зареєстрований пайовий) капітал та нерозподілений збиток станом на 31 грудня 2021 року – 447 822 тисяч гривень).

26. 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 2022 року та 31 грудня 2021 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.

27. Події після звітної дати

Події, що підтверджують існування на звітну дату господарських умов, в яких Компанія провадила свою діяльність, - відсутні.

Події, які свідчать про виникнення після звітної дати господарських умов, в яких Компанія провадила свою діяльність, - відсутні.

/Підписано/

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

/Підписано/

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

м. Київ Україна

28 квітня 2023 року