

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

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2023**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12
Звіт про рух грошових коштів	14
Звіт про власний капітал.....	15
Примітки до окремої фінансової звітності	17
1 Загальна інформація	17
2 Умови, в яких працює Компанія	17
3 Основні принципи облікової політики	19
4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	28
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	29
6 Стандарти, які застосовуються вперше	29
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	33
8 Основні засоби	35
9 Нематеріальні активи	38
10 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	40
11 Запаси.....	41
12 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та інша поточна дебіторська заборгованість	41
13 Грошові кошти та їх еквіваленти	44
14 Інші оборотні активи	44
15 Зареєстрований (пайовий) капітал	44
16 Зобов'язання	45
17 Резерви під зобов'язання та відрахування	47
18 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	47
19 Операційні доходи і витрати	48
20 Інші фінансові доходи.....	48
21 Фінансові витрати	49
22 Податок на прибуток.....	49
23 Умовні та інші зобов'язання	50
24 Управління фінансовими ризиками	51
25 Управління капіталом	56
26 Розкриття інформації про справедливую вартість та представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	56
27 Події після звітної дати	57

Реєстраційний № 14

07 травня 2024 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 2023 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 2023 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. 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 впровадженням методології щодо визначення ставок резервування.

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.

2. *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.

3. *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.

Інші питання аудиту

Суттєва 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 суттєвої 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 31.12.2023 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 31.12.2023 року та за 2023 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 2024 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, а за перший квартал 2024 року - навіть з його перевиконанням майже вдвічі.

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 2024 рік, затверджений менеджментом Компанії, підготовлений із врахуванням всіх можливих ризиків, пов'язаних з військовою агресією РФ проти України.

За період січень - березень 2024 року фактичні показники продажу продукції Компанії перевищили заплановані майже на 5% і становлять 1 132,6 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.

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.

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, 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 край 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 2023 році нас було призначено Рішенням одноосібного учасника Товариства (Протокол № 34 від 23.10.2023 року) в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 4 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 повноваженням у Товаристві.

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: 100499

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



07 травня 2024 року

Київ, Україна

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

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «АСІНО УКРАЇНА» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2023 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 29 квітня 2024 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:

/Оригінал підписано/

Яблоновський О.Ю.
Фінансовий директор ТОВ «Асіно Україна»

м. Київ, Україна
30 квітня 2024 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

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: 546
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		
2024	01	01
42274733		
UA80000000000980793		
240		
46.46		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Інші при-мітки	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	10 810	7 768
первісна вартість		1001	16 139	16 139
накопичена амортизація		1002	5 329	8 371
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	6 651	17 579
Основні засоби	8,10	1010	110 773	113 363
первісна вартість		1011	237 842	225 880
Знос		1012	127 069	112 517
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	19 821	19 507
Інші необоротні активи		1090		
Усього за розділом I		1095	149 253	159 415
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	564 756	695 918
Виробничі запаси		1101	-	-
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	564 756	695 918
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	12,24	1125	520 885	585 131
Дебіторська заборгованість по розрахункам:				
за виданими авансами	12	1130	7 712	15 731
з бюджетом	12	1135	8 885	32 895
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
з нарахованих доходів		1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	7,12,24	1145	604 076	720 899
Інша поточна дебіторська заборгованість	12,24	1155	968	216
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	298 488	152 367
Витрати майбутніх періодів	14	1170	4 645	7 079
Інші оборотні активи	14	1190	18 130	30 370
Усього за розділом II		1195	2 028 545	2 240 606
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	2 177 798	2 400 021

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**
Форма № 1
(продовження)

Пасив		Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 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	733 751	982 788
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	735 278	984 315
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	16,10	1515	69 684	69 629
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	69 684	69 629
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	16,10	1610	76 379	56 357
товари, роботи, послуги	24	1615	106 607	115 737
розрахунками з бюджетом	24	1620	18 176	26 799
у тому числі з податку на прибуток	24	1621	16 204	23 876
розрахунками зі страхування	24	1625	1 736	1 011
розрахунками з оплати праці	24	1630	10 459	8 535
за одержаними авансами		1635	161	932
з учасниками		1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	7	1645	1 033 816	969 545
Поточні забезпечення	17	1660	124 614	163 969
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	888	3 192
Усього за розділом III		1695	1 372 836	1 346 077
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	2 177 798	2 400 021

Генеральний директор Заїка Євген /оригінал підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук /оригінал підписано/

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
42274733		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 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	4 038 524	3 644 424
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(2 557 600)	(2 234 069)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 480 924	1 410 355
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	67 078	47 038
Адміністративні витрати	19	2130	(228 032)	(191 374)
Витрати на збут	19	2150	(990 040)	(714 476)
Інші операційні витрати	19	2180	(24 450)	(170 384)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	305 480	381 159
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	20	2220	47 820	27 996
Інші доходи		2240	36	65
Фінансові витрати	21	2250	(44 598)	(44 731)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(9)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	308 729	364 489
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	22	2300	(59 692)	(77 033)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	249 037	287 456
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	249 037	287 456

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік
Форма № 2
(продовження)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код ряд-ка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 327 113	2 005 958
Витрати на оплату праці	2505	567 972	519 732
Відрахування на соціальні заходи	2510	87 184	86 536
Амортизація	2515	51 833	56 021
Інші операційні витрати	2520	766 020	642 056
Разом	2550	3 800 122	3 310 303

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

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

Генеральний директор Заїка Євген /оригінал підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук /оригінал підписано/

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна»
Звіт про рух грошових коштів

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
42274733		

Звіт про рух грошових коштів
за 2023 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	308 729	-	364 489	-
Коригування на:					
Знос та амортизацію необоротних активів	3505	51 833	X	56 021	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	39 355		-	12 584
Нереалізовані прибутки (збитки) від курсової різниці	3515	-	65	-	211
Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	44 598	47 847	16 670	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		565 408	228 993	-
Зменшення (збільшення) запасів	3551		131 162	244 829	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	3553		64 246	148 224	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	752			169
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	2 434	-	265
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		11 803	1 884	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		53 764		309 423
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	9 130			23 582
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	8 623		-	1 255
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	725	-	858
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564		1 924	1 438	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	2 304			171
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570		222 569	343 955	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	51 705	X	88 707
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		274 274	255 248	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації необоротних активів	3205	7 334	X	1 939	X
Отримані відсотки	3215	23 165	X	9 728	X
Надходження від погашення позик	3230	247 700			
Придбання фінансових інвестицій	3255		-		-
Придбання необоротних активів	3260	X	15 728	X	3 050
Витрачання на надання позик	3275	X	14 700	X	63 212
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	247 771			54 595
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	52 168	X	26 624
Платежі з оренди	3365	X	67 515	X	49 095
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	119 683	-	75 719
Рух грошових коштів за звітний період	3400		146 186	124 934	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	3405	298 488	X	173 343	X
Вплив зміни валютних курсів	3410	65	-	211	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	3415	152 367	-	298 488	-

Генеральний директор Заїка Євген

/оригінал підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук

/оригінал підписано/

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна»
Звіт про власний капітал

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
42274733		

Звіт про власний капітал
за 2023 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	-	-	-	733 751	-	-	735 278
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 527	-	-	-	733 751	-	-	735 278
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	249 037	-	-	249 037
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	-	-	-	-	249 037	-	-	249 037
Залишок на кінець року	4300	1 527	-	-	-	982 788	-	-	984 315

Генеральний директор

Заїка Євген /оригінал підписано/

Головний бухгалтер

Алла Герасимчук /оригінал підписано/

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 /оригінал підписано/

Головний бухгалтер

Алла Герасимчук /оригінал підписано/

Примітки до окремої фінансової звітності

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 Крейпер місце проживання №9 Лез Амето, Багатель Лейн, Сент-Севіор, Джерсі 3. гр. Сполученого Королівства Пітер Джеймс Ріода місце проживання Біч Трі Хауз, Веллінгтон Роуд, Сент-Севіор, Джерсі 4. гр. Сполученого Королівства Девід Ендрю Холл місце проживання Ля Ронсере, Ля Рю Де Ля Отор, Трініті, Джерсі 5. гр. Сполученого Королівства Джеймі Майкл Парді місце проживання e206 Найтінгейл Хауз, Коледж Гарденс, Ля Пукеле, Сент-Гелієр, Джерсі.

2 Умови, в яких працює Компанія

Як й у 2022-му році, у 2023-му бізнес продовжував стикатися з низкою серйозних перешкод, які впливають на його функціонування та стратегії: продовження війни в Україні, блекауту, зниження платоспроможного попиту клієнтів. Водночас, були й інші проблеми: нестача кваліфікованих працівників через еміграцію, зростання цін на сировину та матеріали.

Після введення низки жорстких валютних обмежень Національним Банком України з початком Російської збройної агресії 24.02.2022 року, вже у 2023 році НБУ проводить політику пом’якшення валютних обмежень для бізнесу та громадян. Так, з 01.12.2023 року скасовано усі обмеження для банків та небанківських фінансових установ на обсяги можливого продажу ними готівкової іноземної валюти населенню. Дозволено Експортно-кредитному агентству (ЕКА) переказувати за кордон кошти для відшкодування / компенсації витрат за договорами страхування та перестраховування, укладеними з іноземними страховими (перестраховими) компаніями, а також для оплати витрат ЕКА, пов’язаних із здійсненням таких операцій. В 2023 році розширено перелік послуг, для оплати яких дозволено здійснювати транскордонні перекази юридичними особами та громадянами.

Національний банк України з 03 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію Стратегії пом’якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу та повернення до інфляційного таргетування. В результаті, курс гривні по відношенню до ключових світових валют (Долар США та Євро) залишився відносно стабільним та перебував в межах планових показників НБУ на 2023 рік. В 2024 році на курс гривні будуть впливати: продовження військових дій, продовження та обсяги зовнішньої допомоги, монетарна політика НБУ, загальна економічна ситуація в країні. Бюджет 2024 року Мінфін України розрахував за курсом 41,4 гривні за 1 долар США.

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

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%. На 2024 рік НБУ планує інфляцію на рівні 5,8 %, що відповідає рівню 2023 року.

У 2023 році з України експортували товарів на \$36 млрд, а імпортували — на \$63,5 млрд. Товарний експорт зменшувався другий рік поспіль: у 2021 році експорт товарів з України сягнув \$68,2 млрд, у 2022 — \$44,2 млрд. Ключовими категоріями товарного експорту України є продовольчі товари (здебільшого, зерно) та метали, які вкрай залежать від легкості логістики. У 2023 році Україна створила власний Український морський коридор до чорноморських портів Одеської області після того, як Росія перестала виконувати свої домовленості в рамках Зернової угоди. Це дозволило поступово нарощувати не тільки експорт зернових, але й відновити морський експорт інших товарів, а також поновити морський імпорт. Втім, у 2023 році Україна також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарило по українському експорту та по податкових надходженнях бюджету від імпорту товарів.

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. Масштаби подальшого розвитку подій чи терміни, коли ці дії припиняться, - невідомі. Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність. Проте, ТОВ «Асіно Україна» продовжуватиме здійснювати свою фінансово-господарську діяльність в передбачуваному майбутньому (принаймні протягом 12-ти місяців року, наступного за звітним), і не має наміру або потреби в ліквідації, припинення фінансово-господарської діяльності або зверненні за захистом від кредиторів.

Управлінський персонал Компанії здійснив оцінку потенційних ризиків, які можуть виникнути внаслідок військової агресії рф проти України, про що зазначено нижче.

Ризик втрати основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів оцінений менеджментом Компанії як *«низький»*: продаж товарів відбувається на рівні затвердженого бюджету, а за перший квартал 2024 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, а за перший квартал 2024 року - навіть з його перевиконанням майже вдвічі.

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. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки окремої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Керівництво Компанії планує після випуску цієї фінансової звітності підготувати фінансову звітність в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL та подати його протягом 2024 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 2023 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 37,98 гривні (на 31 грудня 2022 року – 1 долар США = 36.56 гривні); 1 євро = 42,2 гривні (на 31 грудня 2022 року – 1 євро = 38.95 гривні); 10 російських рублів = 4,21 гривні (на 31 грудня 2022 року – 10 російських рублів = 5.07 гривні). Основний середній курс обміну, що використовувався для перерахунку доходів та витрат, був 1 долар США = 36,57 гривні (у 2022 році – 1 долар США = 32.87 гривні); 1 євро = 39.56 гривні (у 2022 році – 1 євро = 34.43 гривні); 10 російських рублів = 4.34 гривні (у 2022 році – 10 російських рублів = 5.03 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 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 факторах, 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, підтвердженням 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 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 збереженим, 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 ІТ-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 передуює 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 передплата.

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 передплата, 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 закінчення 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:

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

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

Визнання виручки. Компанія визнає виручку за договорами з дистриб'юторами в момент часу, який вважався моментом відвантаження товарів. Керівництво вважає, що в цей момент часу 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 2023 року.

6 Стандарти, які застосовуються вперше

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

6. Стандарти які застосовуються вперше (продовження)

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ

"Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

▪ МСФЗ 16 «Оренда»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

6. Стандарти які застосовуються вперше (продовження)

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

- **МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»**

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

- **МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»**

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями

МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично

6. Стандарти які застосовуються вперше (продовження)

забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

- **МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»**

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

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.

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

Обороти та залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

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	1 609 981	1 114 696			1 304 058	991 974	2 914 039	2 106 670
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами			-	-	-	-	-	-
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами			-	-				
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами					35 119	2 430	35 119	2 430
Фінансові витрати, операції між пов'язаними сторонами				13 142				13 142
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	667 637	613 448	24 427	17 990	50 164	186 871	742 228	818 309
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною			37	708			37	708
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	15 478	-	992	-	954 059	1 033 816	970 529	1 033 816
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	674 003	349 669		208 573	46 896	45 834	720 899	604 076

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

У 2023 році Компанія надавала маркетингові послуги пов'язаній стороні, сума яких становила 46 903 тисяч гривень (у 2022 року- 186 852 тисяч гривень).

У 2023 році дохід від інформаційних, консультаційних та інших видів послуг материнській компанії складав 224 749 тисяч гривень (у 2022 році- 186 762 тисяч гривень)

У 2023 році винагорода основного управлінського персоналу Компанії складалась із поточної заробітної плати, премій та відповідних відрахувань до фондів соціального страхування у загальній сумі 25 700 тисяч гривень (у 2022 році – 27 369 тисяч гривень).

ТОВ «Асіно Україна» володіє 1 % статутного капіталу ТОВ «Фарма Старт», які 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 31.12.2023 валова балансова вартість будь-яких повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, складає 15 299 тисяч гривень (у 2022 році - 9 097 тисяч гривень) з них активів у формі права користування 0 тисяч гривень(у 2022 році - 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 2023 року:

Назва статей	Будівлі			Машини			Транспортні засоби			Незавершене будівництво в т.ч НМА	Інші основні засоби (в т.ч. Активи з права використання)			Основні засоби (в т.ч. Активи з права використання)		
	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 сновних засобах Основні засоби на початок періоду	8 725	(5 373)	3 352				7 214	(3 933)	3 281	6 651	221 903	(117 763)	104 140	244 493	(127 069)	117 424
Зміни в основних засобах Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	2 920		2 920				48 297		48 297	10 928	73 418		73 418	135 563		135 563
Амортизація, основні засоби		(2 254)	(2 254)					(34 533)	(34 533)			(12 004)	(12 004)		(48 791)	(48 791)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення																
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби							(19 235)	13 127	(6108)		(44 121)		(44 121)	(63 356)	13 127	(50 229)
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби							(19 235)	13 127	(6108)		(44 121)		(44 121)	(63 356)	13 127	(50 229)
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби Вибуття, основні засоби	(1 936)	1 936									(71 305)	48 280	(23 025)	(73 241)	50 216	(23 025)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби	(1 936)	1 936									(71 305)	48 280	(23 025)	(73 241)	50 216	(23 025)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	984	(318)	666				29 062	(21 406)	7 656		(42 008)	36 276	(5 732)	(1034)	14 552	13 518
Основні засоби на кінець періоду	9 709	(5 691)	4 018				36 276	(25 339)	10 937	17 579	179 895	(81 487)	98 408	243 459	(112 517)	130 942

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(в т.ч. Активи з права використання)			Основні засоби(в т.ч. Активи з права використання)		
	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 сновних 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)	(1 757)		(6 298)	(3 125)	(3 174)	(9 754)	(4 823)	(4 931)
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби							(3 456)	(1 698)	(1 757)		(6 298)	(3 125)	(3 174)	(9 754)	(4 823)	(4 931)
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	3 701	(2 811)	890				(3 016)	75	(2 940)	(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)	3 281	6 651	221 903	(117 763)	104 140	244 493	(127 069)	117 424

9 Нематеріальні активи

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи на кінець 2023 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	(4 200)	2 478				9 461	(1 129)	8 332	16 139	(5 329)	10 810
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу Амортизація нематеріальні активи за винятком гудвілу		(1 150)	(1 150)					(1 892)	(1 892)		(3 042)	(3 042)
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу Збільшення (зменшення) через інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу												
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу												
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		(1 150)	(1 150)					(1 892)	(1 892)		(3 042)	(3 042)
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	6 678	(5 350)	1 328				9 461	(3 021)	6 440	16 139	(8 371)	7 768

9 Нематеріальні активи (продовження)

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. амортиз.	Бал. вартість	Вал. бал. вартість	Накоп. амортиз.	Бал. вартість	Вал. бал. вартість	Накоп. амортиз.	Бал. вартість	Вал. бал. вартість	Накоп. амортиз.	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)					(1 118)	(1 118)		(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	(1 118)	8 181	9 299	(2 252)	7 048
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	6 678	(4 200)	2 478				9 461	(1 129)	8 332	16 139	(5 329)	10 810

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. 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 2022 р.		27 891	103 049	130 940
Находження		1 089	11 758	12 847
Вибуття		(3 500)	(2 850)	(6 350)
Амортизаційні відрахування (рух)	16	(10 946)	(29 757)	(40 703)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.		14 534	82 200	96 734
Находження		40 172	31 033	71 205
Вибуття		(38 430)	(74 298)	(112 728)
Амортизаційні відрахування (рух)	16	18 338	19 927	38 265
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.		34 614	58 862	93 476

Первісна вартість та накопичена амортизація активів у формі права користування станом на 31 грудня 2023 становили 159 343 тисяч гривень та 65 867 тисячу гривень відповідно (у 2022 становили 200 866 тисяч гривень та 104 132 тисячу гривень відповідно).

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	56 357	76 379
Довгострокові зобов'язання з оренди	69 629	69 684
Всього зобов'язань з оренди	125 986	146 063

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2023 році склали 44 250 тисяч гривень (у 2022 році склали 31 101 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 2023 році склали (1 878) тисяч гривень (у 2022 році склали (3 215) тисяч гривень).

Загальна сума грошових платежів за орендою у 2023 році склала 67 515 тисяч гривень (у 2022 році склала 75 719 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

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

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

11 Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Товари для перепродажу - за справедливою вартістю мінус вартість реалізації	695 918	564 756
Всього запасів на 31 грудня	695 918	564 756

У 2023 році сума коригування запасів до їх чистої вартості реалізації у балансі склала 80 060 тисяч гривень (у 2022 році складала 47 152 тисяч гривень) та у звіті про доходи має позитивний вплив у сумі 1 385 тисяч гривень (у 2022 році складала 303 тисяч гривень). Втрати запасів у 2023 році склали 3 763 тисяч гривень без врахування резервів (у 2022 році склали 20 716 тисяч гривень)

У 2023 році був нарахований резерв знецінення запасів у сумі 34 794 тисяч гривень (у 2022 році 49 368 тисяч гривень), що складався з товарів на складі – 6 168 тисяч гривень (у 2022 році - 11 012 тисяч гривень), товарів на складі компанії групи – 18 049 тисяч гривень (у 2022 році - 19 922 тисяч гривень) та готова продукція компанії групи – 10 577 тисяч гривень (у 2022 році - 18 434 тисяч гривень).

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

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги Мінус резерв під кредитні збитки	616 895 (31 764)	545 649 (24 764)
Всього дебіторської заборгованості за товари роботи послуги та іншої дебіторської заборгованості	585 131	520 885
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)	720 899	604 076
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	1 306 030	1 124 961
Видані аванси	15 731	7 712
З бюджетом –ПДВ від'ємне значення	32 895	8 885
Інша поточна дебіторська заборгованість	216	968
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня	1 354 872	1 142 526

Уся дебіторська заборгованість за товари роботи послуги на 31 грудня 2023 та 2022 років була деномінована в гривні.

Інша поточна дебіторська заборгованість (розрахунки з ФСС по листам тимчасової непрацездатності та розрахунки з підзвітними особами) становить на 31 грудня 2023 року 216 тис грн (на 31 грудня 2022 року 968 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Асіно Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

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 оснований на графіках платежів за продажами за 12 місяців до 31 грудня 2023 року та аналогічних історичних кредитних збитках понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозної 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 2023 року. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

<i>У % від валової вартості</i>	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю			
- поточна	5,1%	616 895	(31 764)
- прострочена від 180 днів			
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)	-	616 895	-
Оціночний резерв під кредитні збитки	-	(31 764)	-
Всього дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)	-	585 131	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками			
- поточна	-	720 899	-
Всього іншої дебіторської заборгованості за внутрішнім розрахунками		720 899	
Оціночний резерв під кредитні збитки	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (балансова вартість)	-	720 899	-

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

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	-

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 2022 р.	(6 262)
Нові створені або придбані інструменти	(18 502)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	(24 764)
Нові створені або придбані інструменти	(7 000)
<hr/>	
Залишок на 31 грудня 2023 р.	(31 764)

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	152 367	298 488
<hr/>		
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	152 367	298 488

Грошові кошти станом на 31 грудня 2023 року розміщені у банках які не мають самостійного кредитного рейтингу та є дочірніми банками міжнародних банків. Материнська компанія банку в якому розташовано 148421 тисяч гривень (31 грудня 2022 року - 244 204 тисяч гривень) має кредитний рейтинг на рівні BBB за версією рейтингового агентства Fitch. Материнська компанія іншого банку в якому розташовано 3946 тисяч гривень (31 грудня 2022 року - 54 284 тисяч гривень) має кредитний рейтинг на рівні A+ за версією рейтингового агентства Fitch.

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 152 129 тисяч гривень були деноміновані у гривнях, 238 тисяч гривень в доларах США та 0 тисяч гривень в євро (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).

14 Інші оборотні активи

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Інші оборотні активи	28 849	18 018
-вхідний ПДВ без одержаної податкової накладної	1 521	112
-інші		
Всього інші оборотні активи	30 370	18 130

Витрати майбутніх періодів на 31 грудня 2023 року становить 7 079 тис грн(на 31 грудня 2022 року – 4 645 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Асіно Pharma AG	1 527	1 527

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 вся сума зареєстрованого (пайового) капіталу повністю сплачена.

16 Зобов'язання

(а) Позикові кошти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Довгострокові		
Зобов'язання за договорами оренди	69 629	69 684
Поточні		
Зобов'язання за договорами оренди	56 357	76 379
Всього позикових коштів	125 986	146 063

Позикові кошти Компанії станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 року деноміновані у гривні.

Частина активів 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 2023 року 2 227 тис грн(на 31 грудня 2022 року – 888 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					146 063	169 420	146 063	169 420
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності								
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів зобов'язання що виникають від фінансової діяльності					(119 683)	(75 719)	(119 683)	(75 719)
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					86 330	15 199	86 330	15 199
Збільшення (зменшення) через інші зміни зобов'язання що виникають від фінансової діяльності					13 276	37 163	13 276	37 163
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях що виникають від фінансової діяльності					(20 077)	23 357	(20 077)	23 357
Зобов'язання що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду					125 986	146 063	125 986	146 063

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 2022 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
Використання	(113 338)	-	(11 088)	(124 426)
Надходження до резерву віднесені на прибуток чи збиток	133 623	-	30 158	163 781
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	133 811	-	30 158	163 969

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 2023 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>	2023 рік	2022 рік
Реалізація лікарських засобів	3 766 563	3 270 790
Реалізація послуг (Примітка 7)	271 961	373 634
Всього доходу від реалізації	4 038 524	3 644 424

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

19 Операційні доходи і витрати

У тисячах гривень	Прим.	2023 рік	2022 рік
Товари для перепродажу		2 329 296	1 966 713
Витрати на рекламу та промоцію		574 289	393 855
Заробітна плата		566 586	519 732
Знос та амортизація	8 9	51 833	56 021
Орендні витрати			7
Страховання		4 568	2 165
Паливо		23 781	22 096
Витрати на відрядження		16 943	8 922
Комунальні витрати		10 862	10 729
Витрати на роялті		7 772	7 184
Витрати на ремонт і обслуговування		16 609	13 287
Транспортні витрати		1 795	4 374
Витрати на персонал (тренінги харчування ГПХ)		12 884	7 599
Юридичні послуги аудит		11 409	3 102
Благодійність		16 256	30 782
Знецінення дебіторської заборгованості		7 000	79 189
Витрати на послуги		47 653	36 618
Витрати на соціальні заходи		87 184	86 536
Інші витрати		13 402	61 392
Всього операційних витрат		3 800 122	3 310 303
Включені до таких категорій:			
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2 557 600	2 234 069
- витрати на збут		990 040	714 476
- адміністративні витрати		228 032	191 374
- інші витрати		24 450	170 384
Всього операційних витрат		3 800 122	3 310 303

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 2023 р. становила 442 888 тис грн (на 31 грудня 2022 року 426 686 тис грн).

У 2023 році результат розрахованого резерву на основі терміну придатності становив (14 574) тисяч гривень (у 2022 році – 19 582 тисяч гривень.). Ці суми включені до суми товарів для перепродажу.

У 2023 році інші операційні доходи, що складають суму 67 078 тисяч гривень (у 2022 році – 47 038 тисяч гривень), включають дохід від операційної курсової різниці у сумі 57 856 тисяч гривень (у 2022 році – 44 671 тисячі гривень), чистий дохід від реалізації основних засобів в сумі 7 263 тисяч гривень (у 2022 році – 1 616 тисяч гривень) та інший дохід у сумі 1 959 тисяч гривень (у 2022 році – 751 тисяч гривень).

20 Інші фінансові доходи

У тисячах гривень	Прим.	2023 рік	2022 рік
Процентний дохід від грошових коштів та їх еквівалентів		23 165	9 728
Дохід від визнання фінансового актива	7	24 655	18 268
Всього інших фінансових доходів		47 820	27 996

21 Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати за договорами оренди	10	44 598	31 101
Процентні витрати		-	13 630
Всього фінансових витрат		44 598	44 731

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>	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	59 378	86 510
Відстрочений податок	(314)	(9 477)
Витрати з податку на прибуток за рік	59 692	77 033

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

Більшість доходів Компанії за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Збиток/прибуток до оподаткування	308 729	364 489
Теоретичні податкові витрати/ кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:		
Податковий ефект статей які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати що не враховуються для цілей податкового обліку	4 121	11 425
- Інші коригування	-	-
Витрати/Доходи з податку на прибуток за рік	59 692	77 033

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 2023 р.	Віднесено/ кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.
<i>У тисячах гривень</i>			
Податковий вплив тимчасових різниць що зменшують/збільшують суму оподаткування			
Основні засоби	509	222	731
Резерв від знецінення дебіторської заборгованості	4 457	1 260	5 717
Резерви зобов'язань та відрахувань	1 996	2 544	4 540
Уцінка товарно-матеріальних запасів	12 859	(4 340)	8 519
Чистий відстрочений податковий актив	19 821	(314)	19 507
<hr/>			
	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

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 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 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги (Примітка 12)	585 131	520 885
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 12)	720 899	604 076
Інша фінансова дебіторська заборгованість	216	968
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13)	152 367	298 488
Максимальний кредитний ризик	1 458 613	1 424 417

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 оснований на оцінках на визначений момент часу а не на оцінках за весь цикл що як правило використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*. Отже ОКЗ відображають зважену з урахуванням ймовірності динаміку основних макроекономічних змінних які впливають на кредитний ризик.

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 оснований 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 2023 року Компанія мала двох контрагентів із загальною сукупною заборгованістю 606 212 тисячі гривень або 98% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги (на 31 грудня 2022 року – 528 118 тисячі гривень або 96,5 % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари роботи та послуги).

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 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 оснований 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 2023 р.			На 31 грудня 2022 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	238		238	230	-	230
Євро	635 641	(3 279)	632 362	363 866	(3 272)	360 594
Всього	635 879	(3 279)	632 600	364 096	(3 272)	360 824

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 2023 р. Вплив на прибуток чи збиток та капітал	На 31 грудня 2022 р. Вплив на прибуток чи збиток та капітал
Зміцнення/послаблення долар на 20%	39/(39)	38/(38)
Зміцнення/послаблення євро на 20%	(103 707)/103 707	(59 137)/59 137

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

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

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

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2023 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 2023 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	15 877	14 279	12 698	24 594	45 536	24 597								137 581
Банківські запозичення														
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	113 273	1 864												115 137
Всього	129 150	16 143	12 698	24 594	45 536	24 597								252 718

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

Інша кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023 року включає розрахунки з бюджетом 26 799 тис грн(на 31 грудня 2022 року – 18 176 тис грн) в т.ч. розрахунок податку на прибуток, що становить 23 876 тис грн (на 31 грудня 2022 року - 16 204 тис грн), податки з заробітної плати 2 923 тис грн. (на 31 грудня 2022 року – 1 932 тис грн) і розрахунки з оплати праці 8 535 тис грн (на 31 грудня 2022 року - 10 459 тис грн), розрахунки зі страхування 1 011 тис грн (на 31 грудня 2022 року – 1 736 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 2023 року становила 984 315 тисяч гривень та включала зареєстрований пайовий) капітал та нерозподілений збиток (станом на 31 грудня 2022 року – 735 278 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 2023 року та 31 грудня 2022 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.

/оригінал підписано /

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

/оригінал підписано/

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

м. Київ Україна

30 квітня 2024 року