

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

**Окрема фінансова звітність відповідно до  
Міжнародних стандартів фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2024 року**

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	9
Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	9
Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	11
Окремий звіт про рух грошових коштів .....	13
Окремий звіт про власний капітал .....	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	16
1. Загальна інформація .....	16
2. Умови, в яких працює Компанія .....	16
3. Основні принципи облікової політики .....	18
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	27
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій .....	28
6. Стандарти які застосовуються вперше .....	31
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 .....	49
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 № 16

06 травня 2025 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

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

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АСІНО УКРАЇНА» («Компанія»), що додається, яка включає окремих Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, окремих Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), окремих Звіт про власний капітал, окремих Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом), Примітки до окремої річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, окрема фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «АСІНО УКРАЇНА», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 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 Компанії 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 окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на розділ 2 Приміток до окремої річної фінансової звітності, в якому розкривається інформація про вплив на діяльність Компанії у 2024 році військової агресії російської федерації на значній території України.

З 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії впливає триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та на те, що масштаби подальшого розвитку подій чи терміни, коли ці дії припиняться, невідомі. Такі події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, менеджмент Компанії проаналізував ризики, пов'язані з воєнними діями, та вжив відповідних заходів щодо їх мінімізації.

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.

Ризик втрати основного ринку, ключових клієнтів та скорочення доходів Компанія оцінює як «низький». Логістика та ланцюги постачання товару залишаються незмінними. Попит на товари Компанії залишається на високому рівні. Зобов'язання перед кредиторами та співробітниками Компанія погашає вчасно та в повному обсязі.

На основі отриманих доказів ми не ідентифікували загроз ліквідації або припинення діяльності Компанії у найближчі 12 місяців.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не містить застережень з цього питання.

### **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 розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

#### **1. 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 в окремій фінансовій звітності.

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

#### **2. Чиста вартість реалізації запасів**

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

Ми вважаємо оцінку вартості запасів ключовим питанням аудиту, оскільки вона пов'язана з істотними судженнями, зокрема, про те, за якою ціною можуть бути використані наявні одиниці запасів і 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 в окремій фінансовій звітності, щодо вартості запасів.

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

#### **3. 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 в окремій 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**

#### ***Рекласифікація показників окремої фінансової звітності***

Ми звертаємо увагу на те, що при складанні окремої фінансової звітності за 2024 рік Компанією проведено рекласифікацію певних статей Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік в розділі «За аналогічний період попереднього року».

У 2024 році вплив перегляду оцінки чистої вартості реалізації запасів становив (8 416) тис. грн. (у 2023 році – (14 574) тис. грн). Компанія прийняла рішення відображати ці суми у складі собівартості товарів, призначених для перепродажу.

З метою надання більш доречної інформації про склад витрат за їх функціональним призначенням, Компанією рекласифіковано статті витрат Звіту про сукупний дохід за порівняльний період (2023 рік), а саме: суму перегляду чистої вартості реалізації запасів (14 574) тис. грн. зі статті «Інші операційні витрати» (рядок 2180) перенесено в статтю «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 2050).

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не містить застережень з цього питання.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності. Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою 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 окрему фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання окремої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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 окремої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 в окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи розкриває окрема 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 окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай важливих обставин ви визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

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

У 2023 році нас було призначено Рішенням одноосібного учасника Товариства (Протокол № 34 від 23.10.2023 року) в якості незалежного аудитора для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за 2024 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 5 років.

#### ***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 Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або в окремій фінансовій звітності Компанії.

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

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

**Найменування аудиторської фірми, адреса**

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

**Ідентифікаційний код юридичної особи**

32736203

**Номер реєстрації аудиторської фірми в**

3310

**Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності**

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Олена Макеева.



**Олена Макеева**

Ключовий партнер завдання з аудиту  
ТОВ АФ «Аксьонова та партнери»



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100498  
06 травня 2025 року

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

**За рік, що закінчився 31.12.2024 року (у тисячах гривень)**

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «АСІНО УКРАЇНА» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2024 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься в окремій фінансовій звітності.

Підготовка окремої 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 2025 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності окремої 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/*

Заїка Є.Е.  
Генеральний директор ТОВ «Асіно Україна»

м. Київ, Україна  
30 квітня 2025 року

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"  
 Територія: м. Київ, Солом'янський р-н  
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами  
 Середня кількість працівників: 487  
 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		
2025	01	01
42274733		
UA8000000000980793		
240		
46.46		

v
---

**Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31 грудня 2024 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Інші при-мітки	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
1		2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	9	1000	7 768	9 619
первісна вартість		1001	16 139	21 849
накопичена амортизація		1002	8 371	12 230
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	17 579	9 580
Основні засоби	8,10	1010	113 363	136 475
первісна вартість		1011	225 880	262 033
Знос		1012	112 517	125 558
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	1 598
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	22	1045	19 507	28 650
Інші необоротні активи		1090		
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>159 415</b>	<b>185 922</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	11	1100	695 918	1 145 779
Виробничі запаси		1101	-	-
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	695 918	1 145 779
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	12,24	1125	585 131	830 581
Дебіторська заборгованість по розрахункам: за виданими авансами	12	1130	15 731	9 123
з бюджетом	12	1135	32 895	124 783
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
з нарахованих доходів		1140	-	2 869
із внутрішніх розрахунків	7,12,24	1145	720 899	1 197 749
Інша поточна дебіторська заборгованість	12,24	1155	216	49
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	152 367	159 929
Витрати майбутніх періодів	14	1170	7 079	2 896
Інші оборотні активи	14	1190	30 370	23 096
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>2 240 606</b>	<b>3 496 854</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>2 400 021</b>	<b>3 682 776</b>



Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
42274733		

### Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 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	4 921 353	4 038 524
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(3 300 157)	(2 543 026)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		<b>2090</b>	1 621 196	1 495 498
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	48 063	67 078
Адміністративні витрати	19	2130	(249 607)	(228 032)
Витрати на збут	19	2150	(1 092 261)	(990 040)
Інші операційні витрати	19	2180	(70 024)	(39 024)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		<b>2190</b>	<b>257 367</b>	<b>305 480</b>
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	20	2220	18 065	47 820
Інші доходи		2240	328	36
Фінансові витрати	21	2250	(40 785)	(44 598)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати		2270	(1)	(9)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		<b>2290</b>	<b>234 974</b>	<b>308 729</b>
Збиток		2295		
Витрати з податку на прибуток	22	2300	(45 538)	(59 692)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		<b>2350</b>	<b>189 436</b>	<b>249 037</b>
Збиток		2355		-

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід / зміна чистих активів, які належать учасникам (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>189 436</b>	<b>249 037</b>

**Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2024 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	3 165 234	2 327 113
Витрати на оплату праці	2505	521 968	567 972
Відрахування на соціальні заходи	2510	84 453	87 184
Амортизація	2515	53 898	51 833
Інші операційні витрати	2520	886 497	766 020
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4 712 050</b>	<b>3 800 122</b>

**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/

30 квітня 2025 року

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
42274733		

**Окремий звіт про рух грошових коштів**  
за 2024 рік  
Форма № 3

Код за ДКУД 1801006

Код рядка	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток до оподаткування/(Збиток до оподаткування)	3500	234 974	-	308 729	-
Коригування на:					
Знос та амортизацію необоротних активів	3505	53 898	X	51 833	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1 585		39 355	
Нереалізовані прибутки (збитки) від курсової різниці	3515		99	-	65
Прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	22 393		44 598	47 847
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		1 238 192		565 408
Зменшення (збільшення) запасів	3551		449 861		131 162
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	3553		245 450		64 246
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	167		752	
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	4 183		-	2 434
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	7 830			11 803
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	1 209 492			53 764
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	1 712		9 130	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		20 633	8 623	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	350		-	725
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	776			1 924
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		764	2 304	
Рух коштів у результаті операційної діяльності	3570	284 051			222 569
Сплачений податок на прибуток	3580	X	74 734	X	51 705
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>209 317</b>			<b>274 274</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації необоротних активів	3205	10 993	X	7 334	X
Отримані відсотки	3215	14 631	X	23 165	X
Надходження від погашення позик	3230		X	247 700	
Інші надходження	3250		X		X
Придбання фінансових інвестицій	3255		-		-
Придбання необоротних активів	3260	X	16 719	X	15 728
Витрачання на надання позик	3275	X	13 210	X	14 700
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>4 305</b>	<b>247 771</b>	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	91 983	X	-
Сплата відсотків	3360	X	45 367	X	52 168
Платежі з оренди	3365	X	59 799	X	67 515
Витрачання на придбання частки в дочірньому	3370	X	400	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	<b>197 549</b>	-	<b>119 683</b>
Рух грошових коштів за звітний період	3400	7 463			146 186
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	3405	152 367	X	298 488	X
Вплив зміни валютних курсів	3410	99		65	-
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>159 929</b>		<b>152 367</b>	-

Генеральний директор Заїка Євген  
Головний бухгалтер Алла Герасимчук

/Оригінал підписано/ 30 квітня 2025 року  
/Оригінал підписано/

Підприємство: ТОВ "АСІНО УКРАЇНА"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
42274733		

### Окремий звіт про власний капітал

за 2024 рік  
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>1 527</b>	-	-	-	<b>982 788</b>	-	-	<b>984 315</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>1 527</b>	-	-	-	<b>982 788</b>	-	-	<b>984 315</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>189 436</b>	-	-	<b>189 436</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	<b>(165 374)</b>	-	-	<b>(165 374)</b>
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>24 062</b>	-	-	<b>24 062</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 527</b>	-	-	-	<b>1 006 850</b>	-	-	<b>1 008 377</b>

Генеральний директор Заїка Євген

/Оригінал підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук

/Оригінал підписано/

30 квітня 2025 року

### Окремий 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>1 527</b>	-	-	-	<b>733 751</b>	-	-	<b>735 278</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>1 527</b>	-	-	-	<b>733 751</b>	-	-	<b>735 278</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>249 037</b>	-	-	<b>249 037</b>
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>249 037</b>	-	-	<b>249 037</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 527</b>	-	-	-	<b>982 788</b>	-	-	<b>984 315</b>

Генеральний директор Заїка Євген

/Оригінал підписано/

Головний бухгалтер Алла Герасимчук

/Оригінал підписано/

30 квітня 2025 року

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2024 року

### 1. Загальна інформація

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

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

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

Материнською (холдинговою) компанією Компанії є Acino Pharma AG (Швейцарія), яка володіє 100% у капіталі Компанії.

У Товариства відсутній кінцевий бенефіціарний власник.

### 2. Умови, в яких працює Компанія

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила широкомасштабне військове вторгнення в Україну. В результаті уряд України ввів воєнний стан по всій країні, який триває й досі.

В умовах воєнного стану НБУ ввів деякі тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище, наприклад, обмеження транскордонних розрахунків в іноземній валюті, фіксація офіційного курсу станом на 24 лютого 2022 року, видача готівки з рахунків клієнтів в іноземній валюті, призупиняючи дебетові операції з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи спрямовані на забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи України та сприяти підтримці Збройних Сил України, а також безперебійній роботі критичної інфраструктури.

Після введення низки жорстких валютних обмежень Національним Банком України (НБУ) з початком російської збройної агресії 24.02.2022 року, вже з 20 листопада 2024 року НБУ вносить зміни до діючих валютних обмежень. З одного боку, НБУ пом’якшує низку обмежень, щоб підтримати міжнародну співпрацю у сфері зовнішньої торгівлі, а також міжнародні проекти й програми з технічної допомоги. З іншого, – вживає заходів для посилення дисципліни дотримання валютних обмежень.

Зміни стосуються кількох напрямів, в тому числі:

- **Переказ коштів для виконання зобов’язань за імпортними контрактами**

З 20.11.2024 року українські підприємства отримали можливість розраховуватися за імпорт товарів без обмеження терміну їхньої поставки в Україну за умови, якщо кошти переказуються на користь: іноземного експортно-кредитного агентства (ЕКА) / іноземної держави через уповноважену нею особу / іноземної особи, до складу учасників якої входить іноземна держава чи іноземний банк (за умови, що іноземна держава є учасником цього банку); інших нерезидентів, за умови участі в імпортних операціях (шляхом кредитування, страхування, гарантування, поручительства) іноземного ЕКА / іноземної держави через уповноважену нею особу / іноземної особи, до складу учасників якої входить іноземна держава чи іноземний банк (за умови, що іноземна держава є учасником цього банку). Щомісячний ліміт для таких переказів встановлено на рівні 10% від суми простроченої заборгованості за договором щодо імпорту товарів (станом на 01 листопада 2024 року).

- **Репатріація дивідендів за кордон**

З 20.11.2024 року українські компанії можуть скористатися можливістю часткової репатріації дивідендів за корпоративними правами чи акціями лише за одночасного дотримання таких умов:

- період діяльності емітента з дати державної реєстрації до дати здійснення відповідної операції становить не менше 12 місяців;

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

- з моменту набуття іноземним інвестором/нерезидентом права власності на корпоративні права/акції емітента, що здійснює виплату дивідендів, до дати здійснення відповідної операції минуло не менше шести місяців.

Накопичення значного рівня резервів, збереження фінансової підтримки США й успішне проходження четвертого перегляду програми з МВФ, політична заява країн G7 про виділення Україні коштів під заставу знерухомлених активів РФ, підписання кредитної угоди до Ukraine Facility посилюють спроможність НБУ забезпечувати контрольовану ситуацію на валютному ринку.

Валовий внутрішній продукт (ВВП) України за підсумками 2024 року зріс на 3,6%, в тому числі +0,6% зростання ВВП додала політика «Зроблено в Україні». Український експорт у грошовому обчисленні у 2024-му році зріс на 15,2% – до 41,7 млрд.дол.США.

67% доходів держави від усіх підприємств країни торік забезпечили критично важливі підприємства, які бронювали своїх працівників.

У грудні 2024 року інфляція пришвидшилась до 12,0% у річному вимірі. У місячному вимірі ціни в Україні зросли на 1,4%. Вагомим рушієм зростання цін та основною причиною відхилення цінової динаміки від прогнозу залишалися тимчасові чинники: стрімке подорожчання продуктів харчування через нижчі врожаї. Також, відчутно посилюється й ціновий тиск на тлі подальшого збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення й оплату праці. Певний вплив мали й ефекти від послаблення обмінного курсу гривні.

Ринок праці в Україні у 2024 році продовжує адаптуватися до викликів, спричинених війною та її наслідками. Попри кризові тенденції, активність роботодавців і пошукачів роботи демонструє помірне зростання. Позитивна динаміка зарплат і збільшення кількості вакансій свідчать про пошуки ринком нових точок рівноваги.

2024 рік позначився зростанням попиту на кваліфікованих фахівців і водночас поглибленням дефіциту кадрів. Високі зарплати не завжди є переважаючим критерієм при виборі місця праці. Серед інших, не менш важливих — безпечне місце роботи, соціальний пакет та можливість бронювання.

Через вторгнення Росії в Україну всі логістичні та ділові відносини неможливі з РФ.

Подальше економічне зростання залежить від вирішення російського вторгнення в Україну, від успіху українців, Сил Оборони України, від фактичної допомоги країн-партнерів, від уряду та реалізації нових реформ і стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.

### **б) Вплив на подальший розвиток Компанії війни Російської Федерації проти України**

Враховуючи суттєву невизначеність на сьогодні поточної політичної та економічної ситуації в Україні та у світі, важко передбачити майбутнє через російське військове вторгнення на територію України в лютому 2022 року, яке суттєво вплинуло на українську економіку, бізнес Компанії та Групу.

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.

Ризик втрати основного ринку, ключових клієнтів та скорочення доходів Компанія оцінює як «низький». Логістика та ланцюги постачання товару залишаються незмінними. Попит на товари Компанії залишається на високому рівні. Зобов'язання перед кредиторами та співробітниками Компанія погашає вчасно та в повному обсязі.

### **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.

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

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 2025 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 2025 року - навіть з його незначним перевиконанням.

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 2025 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

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

кожного відповідного звітної 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 2024 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 42,04 гривні (на 31 грудня 2023 року – 1 долар США = 37,98 гривні); 1 євро = 43,93 гривні (на 31 грудня 2023 року – 1 євро = 42,20 гривні); Основний середній курс обміну, що використовувався для перерахунку доходів та витрат, був 1 долар США = 39,92 гривні (у 2023 році – 1 долар США = 36,57 гривні); 1 євро = 43,36 гривні (у 2023 році – 1 євро = 39,56 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 звітної періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

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

**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 звітної 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:

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

	<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.

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.

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

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.

**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.

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

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.

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.

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

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.

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

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

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

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

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

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки: (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не

віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

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

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

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

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

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

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

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

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

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

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

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

**Операційна оренда.** У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у

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

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.

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);

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

- 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.

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 передоплата.

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

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

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

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

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

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

**Дивіденди.** Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». Бухгалтерська звітність Компанії за МСФЗ є основою для розподілу прибутку та інших виплат. В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток поточного року.

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах,

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

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

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

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

Договори з основними дистриб'юторами мають спеціальні умови оплати, які дозволяють останнім здійснювати платежі на користь Компанії через певний період часу після продажу товарів кінцевим 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 2024 року.

- **МСБО 12 «Податки на прибуток»**

Застосування перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, передбачених поправкою до МСБО 12. Поправка застосовується ретроспективно для операцій, що виникають з 1 січня 2023 року.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправка до МСБО 12 уточнює, що відкладені податки мають визнаватися для активів та зобов'язань, які виникають з єдиної операції, якщо ці операції впливають на об'єкти обліку лише в різних періодах. Це стосується, наприклад, операцій з оренди або забезпечення. Раніше в практиці виникали суперечності щодо необхідності визнання таких податків, але тепер встановлено, що відповідні активи та зобов'язання обов'язково мають бути враховані в розрахунках відкладених податків.

Опис положень перехідного періоду: Поправка дозволяє ретроспективно переглянути всі операції, які відповідають зазначеним критеріям, та застосувати нові правила обліку для будь-яких невизнаних відкладених податків у звітності за попередні періоди.

Вплив на майбутні періоди:

Очікується, що у майбутніх періодах зросте прозорість розрахунків відкладених податків, особливо для складних операцій, таких як довгострокова оренда чи гарантії. Зміни забезпечують єдиний підхід до визнання відкладених податків, що може вплинути на фінансові показники підприємства.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

▪ **МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (класифікація зобов'язань).**

Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 1. Поправка була застосована ретроспективно з 1 січня 2023

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Опис положень перехідного періоду:

Поправка передбачає ретроспективне застосування.

Вплив на майбутні періоди:

Нові критерії класифікації зобов'язань забезпечують більш точну та послідовну звітність, що дозволяє користувачам фінансової звітності краще оцінити ліквідність та фінансовий стан компанії. Однак у майбутніх періодах це може призвести до додаткових змін у класифікації зобов'язань, особливо в умовах дотримання кovenantів.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

▪ **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичного керівництва 2 «Судження при оцінці суттєвості».**

Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках. Поправки набули чинності з 1 січня 2023 року та були застосовані ретроспективно.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки спрямовані на вдосконалення розкриття інформації про облікові політики, зосереджуючись на суттєвих аспектах. Зокрема, було уточнено, що компанії повинні надавати інформацію лише про ті облікові політики, які є суттєвими для користувачів фінансової звітності, а не дублювати загальні вимоги МСФЗ. Ці зміни сприяють більшому розумінню користувачами фінансової звітності завдяки скороченню несуттєвої інформації. Наприклад, компанія замість стандартного опису МСФЗ, тепер включає облікові політики, пов'язані з критично важливими судженнями, такими як оцінка справедливої вартості активів або визнання доходу за довгостроковими контрактами.

Опис положень перехідного періоду:

Перехідний період передбачає ретроспективне застосування.

Вплив на майбутні періоди:

Новий підхід до розкриття облікових політик забезпечить більш структуровану та інформативну фінансову звітність у майбутніх періодах. Це дозволить користувачам зосереджуватися на критично важливій інформації, мінімізуючи надлишкові розкриття.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

▪ **Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (визначення облікових оцінок).**

Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2023 року. Поправки були застосовані ретроспективно, як того вимагає стандарт.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікувані кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування змін у випадках, коли це можливо. Усі існуючі облікові політики компанії були переглянуті для визначення, чи є вони політиками чи оцінками. Наприклад, метод амортизації активів та оцінка корисного строку їх використання були визначені як облікова оцінка.

Вплив на майбутні періоди:

Очікується, що ці зміни покращать прозорість у розкритті суджень, які використовуються для оцінки активів та зобов'язань. Це може зменшити можливі непорозуміння між користувачами фінансової звітності щодо сутності змін у фінансових даних

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

▪ **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (зобов'язання з ковенантами).**

Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки були застосовані ретроспективно для всіх поданих періодів.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:

Поправки надають чітке розуміння для користувачів фінансової звітності про ризики, пов'язані з невиконанням ковенантів. Це може вплинути на звітність майбутніх періодів, якщо компанія не дотримуватиметься умов договорів, навіть за наявності пільгових періодів.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

▪ **Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді).**

Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці здійснювалася відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСФЗ 16, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки було застосовано ретроспективно для всіх поданих періодів.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Опис положень перехідного періоду:

Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів. Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди: Поправки можуть вплинути на майбутні періоди у разі змін у змінних платежах за оренду, які не залежать від індексу чи ставки. Це дозволяє уникнути необхідності перегляду прибутку, визнаного під час продажу, забезпечуючи стабільність у фінансовій звітності.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

▪ **Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття».**

Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці здійснена відповідно до положень перехідного періоду, зазначених у поправках, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки було застосовано ретроспективно для забезпечення порівнянності з попередніми періодами.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди: Зміни можуть впливати на майбутні періоди у разі укладення нових угод з фінансування постачальників або зміни умов існуючих угод. Зокрема, можуть змінюватися класифікації платежів у звіті про рух грошових коштів (операційна чи фінансова діяльність), що впливає на показники ліквідності.

Сума коригування:

- Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
- Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Вплив відсутній.

Коригування за попередні періоди: Коригування не здійснювалися.

Неможливість ретроспективного застосування: Обмежень для застосування поправки не виявлено.

## 6. Стандарти які застосовуються вперше

▪ **Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».**

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці: Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: січня 2025 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ: Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.

Аналіз впливу: Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

▪ **Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».**

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці: Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: 1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ: Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу: Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками

▪ **Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).**

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці: Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: 1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ: Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу: Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

▪ **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».**

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці: Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: 1 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ: Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу: Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

- Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія працює над планом по впровадженню МСФЗ 18. Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

▪ **МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».**

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці: Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: 1 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ: Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу: Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосованих стандартів.

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
  - Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
  - Дата випуску: квітень 2024
6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
  - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
  - Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

## **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

У серпні 2024 року ТОВ «Асіно Україна» створила дочірню компанію ТОВ «Ей Пі Діджитал Солюшнс», з долею 100% у статутному капіталі .

## 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
<b>Операції між пов'язаними сторонами (з ПДВ)</b>								
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	2 052 955	1 609 981			2 193 909	1 397 913	4 246 864	3 007 894
Розподіл прибутку на виплату дивідендів	165 374						165 374	
Нарахування доходу від отриманих дивідендів					2 869		2 869	
Дохід від продажу товарів, інший дохід, операції між пов'язаними сторонами.			3 075	-	19	77	3 094	77
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами			-	-				
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами			3 490		93 059	42 143	96 549	42 143
Фінансові витрати, операції між пов'язаними сторонами			285				285	
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	715 412	670 611	211	24 427	2 435	62 679	718 058	757 717
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною			167	37			167	37
Передача за ліцензійними угодами суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	-	-						
<b>Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами</b>								
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	445 276	15 478	4 127	992	1 699	954 059	451 102	970 529
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	1 178 267	674 003	16 210		3 663	46 896	1 198 140	720 899
Сума кредиторської заборгованості за виплатою дивідендів	73 390						73 390	

Дочірні підприємства \* - дочірнє підприємство ТОВ "Ей Пі Діджитал Солюшнс" та дочірнє підприємство пов'язаної сторони

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

У 2024 році Компанія не надавала маркетингові послуги пов'язаній стороні (у 2023 року- 46 903 тисяч гривень).

У 2024 році дохід від інформаційних, консультаційних та інших видів послуг материнській компанії склав 193 768 тисяч гривень (у 2023 році- 224 749 тисяч гривень)

У 2024 році винагорода основного управлінського персоналу Компанії складалась із поточної заробітної плати, премій та відповідних відрахувань до фондів соціального страхування у загальній сумі 29 233 тисяч гривень (у 2023 році – 25 700 тисяч гривень).

ТОВ «Асіно Україна» володіє 1 % статутного капіталу ТОВ «Фарма Старт», які оцінюються за первісною вартістю у сумі 1 198 тисяч гривень, та 100 % статутного капіталу ТОВ «Ей Пі Діджитал Солюшнс», які оцінюються за первісною вартістю у сумі 400 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 31.12.2024 валова балансова вартість будь-яких повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, складає 19 040 тисяч гривень (у 2023 році – 15 299 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 2024 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
<b>Узгодження змін в сновних засобах</b> Основні засоби на початок 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
<b>Зміни в основних засобах</b> Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби							1 546		1 546	4 324	101 326		101 326	107 196		107 196
Амортизація, основні засоби		(2 350)	(2 350)					(3 254)	(3 254)			(44 435)	(44 435)		(50 039)	(50 039)
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення																
<b>Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби</b> Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби							39 212	(31 871)	7 341	(12 323)	(39 212)	31 871	(7 341)	(12 323)		(12 323)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби</b>							39 212	(31 871)	7 341	(12 323)	(39 212)	31 871	(7 341)	(12 323)		(12 323)
<b>Вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b> Вибуття, основні засоби							(20 488)	16 114	(4 374)		(46 231)	20 884	(25 347)	(66 719)	36 998	(29 721)
<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби</b>							(20 488)	16 114	(4 374)		(46 231)	20 884	(25 347)	(66 719)	36 998	(29 721)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>		(2 350)	(2 350)				20 270	(19 011)	1 259	(7 999)	15 883	8 320	24 203	28 154	(13 041)	15 113
<b>Основні засоби на кінець періоду</b>	9 709	(8 041)	1 668				56 546	(44 350)	12 196	9 580	195 778	(73 167)	122 611	271 613	(125 558)	146 055

**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
<b>Узгодження змін в сновних засобах</b> 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
<b>Зміни в основних засобах</b> 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																
<b>Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби</b> Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби							(19 235)	13 127	(6108)		(44 121)		(44 121)	(63 356)	13 127	(50 229)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби</b>							(19 235)	13 127	(6108)		(44 121)		(44 121)	(63 356)	13 127	(50 229)
<b>Вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b> Вибуття, основні засоби	(1 936)	1 936									(71 305)	48 280	(23 025)	(73 241)	50 216	(23 025)
<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби</b>	(1 936)	1 936									(71 305)	48 280	(23 025)	(73 241)	50 216	(23 025)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>	984	(318)	666				29 062	(21 406)	7 656		(42 008)	36 276	(5 732)	(1034)	14 552	13 518
<b>Основні засоби на кінець періоду</b>	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

**9. Нематеріальні активи**

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи на кінець 2024 року

	Комп'ютерне програмне забезпечення			Ліцензії та франшизи			Нематеріальні активи на етапі розробки			Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
	Вал. бал. вартість	Накоп. аморти.	Бал. вартість	Вал. бал. вартість	Накоп. аморти.	Бал. вартість	Вал. бал. вартість	Накоп. аморти.	Бал. вартість	Вал. бал. вартість	Накоп. аморти.	Бал. вартість
<b>Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу</b> Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	6 678	(5 350)	1 328				9 461	(3 021)	6 440	16 139	(8 371)	7 768
<b>Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу</b> Амортизація нематеріальні активи за винятком гудвілу		(1 197)	(1 197)					(2 662)	(2 662)		(3 859)	(3 859)
<b>Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни нематеріальний активи за винятком гудвілу</b> Збільшення (зменшення) через інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу	1 086		1086				4 624		4 624	5 710		5 710
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>	1 086		1086				4 624		4 624	5 710		5 710
<b>Вибуття та вибуття з використання нематеріальні активи за винятком гудвілу</b> Вибуття нематеріальні активи за винятком гудвілу												
<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>												
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>	1 086	(1 197)	(111)				4624	(2 662)	1 962	5710	(3 859)	1 851
<b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду</b>	7 764	(6 547)	1 217				14 085	(5 683)	8 402	21 849	(12 230)	9 619

## 9. Нематеріальні активи (продовження)

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
<b>Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу</b> 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
<b>Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу</b> Амортизація нематеріальні активи за винятком гудвілу		(1 150)	(1 150)					(1 892)	(1 892)		(3 042)	(3 042)
<b>Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу</b> Збільшення (зменшення) через інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу												
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>												
<b>Вибуття та вибуття з використання нематеріальні активи за винятком гудвілу</b> Вибуття нематеріальні активи за винятком гудвілу												
<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>												
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>		(1 150)	(1 150)					(1 892)	(1 892)		(3 042)	(3 042)
<b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду</b>	6 678	(5 350)	1 328				9 461	(3 021)	6 440	16 139	(8 371)	7 768

## 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.

У тисячах гривень	Прим.	Будівлі	Транспортні засоби	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2023 р.</b>		<b>14 534</b>	<b>82 200</b>	<b>96 734</b>
Надходження		40 172	31 033	71 205
Вибуття		(38 430)	( 74 298)	(112 728)
Амортизаційні відрахування (рух)	16	18 338	19 927	38 265
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>		<b>34 614</b>	<b>58 862</b>	<b>93 476</b>
Надходження		21 513	73 201	94 714
Вибуття		(30 035)	(50 946)	(80 981)
Амортизаційні відрахування (рух)	16	(3 027)	11 518	8 491
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.</b>		<b>23 065</b>	<b>92 635</b>	<b>115 700</b>

Первісна вартість та накопичена амортизація активів у формі права користування станом на 31 грудня 2024 становили 173 076 тисяч гривень та 57 376 тисячу гривень відповідно (у 2023 становили 159 343 тисяч гривень та 65 867 тисячу гривень відповідно).

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

У тисячах гривень	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	58 232	56 357
Довгострокові зобов'язання з оренди	91 991	69 629
<b>Всього зобов'язань з оренди</b>	<b>150 223</b>	<b>125 986</b>

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2024 році склали 40 165 тисяч гривень (у 2023 році склали 44 250 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 2024 році склали 2 461 тисяч гривень (у 2023 році склали 1 878 тисяч гривень).

Загальна сума грошових платежів за орендою у 2024 році склала 105 166 тисяч гривень (у 2023 році склала 67 515 тисяч гривень).

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

Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів складських та офісних будівель Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при

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

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

### 11. Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Товари для перепродажу - за справедливою вартістю мінус вартість реалізації	1 145 779	695 918
<b>Всього запасів на 31 грудня</b>	<b>1 145 779</b>	<b>695 918</b>

У 2024 році сума коригування запасів до їх чистої вартості реалізації у балансі склала 104 151 тисяч гривень (у 2023 році складала 80 060 тисяч гривень) та у звіті про доходи має негативний вплив у сумі 17 714 тисяч гривень (у 2023 році складала 1 385 тисяч гривень). Втрати запасів у 2024 році склали 13 626 тисяч гривень без врахування резервів (у 2023 році складала 3 763 тисяч гривень)

У 2024 році був нарахований резерв знецінення запасів у сумі 26 378 тисяч гривень (у 2023 році 34 794 тисяч гривень), що складався з товарів на складі – 2 545 тисяч гривень (у 2023 році - 6 168 тисяч гривень), товарів на складі компанії групи – 12 872 тисяч гривень (у 2022 році - 18 049 тисяч гривень) та готова продукція компанії групи – 10 961 тисяч гривень (у 2022 році - 10 577 тисяч гривень).

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

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги Мінус резерв під кредитні збитки	876 474 (45 893)	616 895 (31 764)
<b>Всього дебіторської заборгованості за товари роботи послуги та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>830 581</b>	<b>585 131</b>
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)	1 197 749	720 899
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>2 028 330</b>	<b>1 306 030</b>
Видані аванси	9 123	15 731
З бюджетом –ПДВ від'ємне значення	124 783	32 895
За розрахунками з нарахованих доходів	2 869	
Інша поточна дебіторська заборгованість	49	216
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня</b>	<b>2 165 154</b>	<b>1 354 872</b>

Уся дебіторська заборгованість за товари роботи послуги на 31 грудня 2024 та 2023 років була деномінована в гривні.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів від отриманих дивідендів за 2024 рік становить 2 869 тис грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість (розрахунки з ФСС по листам тимчасової непрацездатності та розрахунки з підзвітними особами) становить на 31 грудня 2024 року 49 тис грн (на 31 грудня 2023 року 216 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

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

інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість".

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

Рівні очікуваних кредитних збитків основані на графіках платежів за продажами за 12 місяців до 31 грудня 2024 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 2024 року. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу.

<i>У % від валової вартості</i>	<b>Рівень збитків</b>	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>ОКЗ за весь строк</b>
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>			
- поточна	5,2%	876 474	(45 893)
- прострочена від 180 днів			
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)</b>	-	876 474	-
Оціночний резерв під кредитні збитки	-	(45 893)	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)</b>	-	<b>830 581</b>	-
<b>Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками</b>			
- поточна	-	1 197 791	-
<b>Всього іншої дебіторської заборгованості за внутрішнім розрахунками</b>		1 197 791	
Оціночний резерв під кредитні збитки	-	(42)	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (балансова вартість)</b>	-	1 197 749	-

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.

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

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

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Оціночний резерв під кредитні збитки</b>
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>	
<b>Залишок на 1 січня 2023 р.</b>	<b>(24 764)</b>
Нові створені або придбані інструменти	(7 000)
<b>Залишок на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>(31 764)</b>
Нові створені або придбані інструменти	(14 129)
<b>Залишок на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>(45 893)</b>

**13. Грошові кошти та їх еквіваленти**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2024 р.</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>
Кошти на банківських рахунках до запитання	159 929	152 367
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>159 929</b>	<b>152 367</b>

Грошові кошти станом на 31 грудня 2024 року розміщені у банках які не мають самостійного кредитного рейтингу та є дочірніми банками міжнародних банків. Материнська компанія банку в якому розташовано 146 663 тисяч гривень (31 грудня 2023 року - 148 421 тисяч гривень) має кредитний рейтинг на рівні BBB за версією рейтингового агентства Fitch. Материнська компанія іншого банку в якому розташовано 13 266 тисяч гривень (31 грудня 2023 року - 3 946 тисяч гривень) має кредитний рейтинг на рівні A+ за версією рейтингового агентства Fitch.

Станом на 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 159 640 тисяч гривень були деноміновані у гривнях, 289 тисяч гривень в доларах США та 0 тисяч гривень в євро (на 31 грудня 2022 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).

**14. Інші оборотні активи**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2024 р.</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>
Інші оборотні активи		
-вхідний ПДВ без одержаної податкової накладної	21 951	28 849
-інші	1 145	1 521
<b>Всього інші оборотні активи</b>	<b>23 096</b>	<b>30 370</b>

Витрати майбутніх періодів на 31 грудня 2024 року становить 2 896 тис грн(на 31 грудня 2023 року – 7 079 тис грн). Витрати майбутніх періодів включає витрати на страхування та резерв на повернення товарів.

**15. Зареєстрований (пайовий) капітал**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2024 р.</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>
<b>Acino Pharma AG</b>	<b>1 527</b>	<b>1 527</b>

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року вся сума зареєстрованого (пайового) капіталу повністю сплачена.

**16. Зобов'язання****(а) Позикові кошти**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2024 р.</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>
<b>Довгострокові</b>		
Зобов'язання за договорами оренди	91 991	69 629
<b>Поточні</b>		
Зобов'язання за договорами оренди	58 232	56 357
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>150 223</b>	<b>125 986</b>

Позикові кошти Компанії станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 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 2024 року 2 428 тис грн (на 31 грудня 2023 року – 3 192 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					125 986	146 063	125 986	146 063
<b>Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності</b>								
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів зобов'язання що виникають від фінансової діяльності					(105 166)	(119 683)	(105 166)	(119 683)
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					109 355	86 330	109 355	86 330
Збільшення (зменшення) через інші зміни зобов'язання що виникають від фінансової діяльності					20 048	13 276	20 048	13 276
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях що виникають від фінансової діяльності</b>					24 237	(20 077)	24 237	(20 077)
<b>Зобов'язання що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду</b>					150 223	125 986	150 223	125 986

## 17. Резерви під зобов'язання та відрахування

У сумі поточних резервів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Резерв під розрахунки з працівниками</b>	<b>Бонуси дистриб'ю- торам</b>	<b>Інше</b>	<b>Всього</b>
<b>Балансова вартість на 1 січня 2023 р.</b>	<b>113 526</b>	-	<b>11 088</b>	<b>124 614</b>
Використання	(113 338)	-	(11 088)	(124 426)
Надходження до резерву віднесені на прибуток чи збиток	133 623	-	30 158	163 781
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>133 811</b>	-	<b>30 158</b>	<b>163 969</b>
Використання	(122 400)	-	(43 154)	(165 554)
Надходження до резерву віднесені на прибуток чи збиток	133 811	-	30 158	163 969
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>122 400</b>	-	<b>43 154</b>	<b>165 554</b>

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

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

**Інше.** Резерв включає нарахування витрат які були понесені у 2024 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>	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Реалізація лікарських засобів	4 727 585	3 765 843
Реалізація послуг (Примітка 7)	193 768	272 681
<b>Всього доходу від реалізації</b>	<b>4 921 353</b>	<b>4 038 524</b>

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

## 19. Операційні доходи і витрати

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Товари для перепродажу		3 166 703	2 329 296
Витрати на рекламу та промоцію		663 073	574 289
Заробітна плата		521 968	566 586
Знос та амортизація	8 9	53 898	51 833
Орендні витрати		-	
Страхування		8 215	4 568
Паливо		22 348	23 781
Витрати на відрядження		28 356	16 943
Комунальні витрати		15 359	10 862
Витрати на роялті		7 634	7 772
Витрати на ремонт і обслуговування		16 297	16 609
Транспортні витрати		3 037	1 795
Витрати на персонал (тренінги харчування ГПХ)		15 146	12 884
Юридичні послуги аудит		6 536	11 409
Благодійність		20 948	
Знецінення дебіторської заборгованості		14 171	7 000
Витрати на послуги		50 739	63 909
Витрати на соціальні заходи		84 453	87 184
Інші витрати		13 169	13 402
<b>Всього операційних витрат</b>		<b>4 712 050</b>	<b>3 800 122</b>
Включені до таких категорій:			
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		3 300 157	2 543 026
- витрати на збут		1 092 261	990 040
- адміністративні витрати		249 607	228 032
- інші витрати		70 025	39 024
<b>Всього операційних витрат</b>		<b>4 712 050</b>	<b>3 800 122</b>

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 2024 р. становила 516 082 тис грн (на 31 грудня 2023 року 442 888 тис грн).

У 2024 році результат розрахованого резерву на основі терміну придатності становив (8 416) тисяч гривень (у 2023 році – (14 574) тисяч гривень.). Ці суми включені до суми товарів для перепродажу.

З метою надання більш доречної інформації про склад витрат за їх функціональним призначенням, компанією прийнято рішення щодо рекласифікації наступних статей звіту про сукупний дохід за 2023 р.

У 2023 році зроблено наступну рекласифікацію витрат: із статті інші операційні витрати, що включали результати перегляду чистої вартості реалізації запасів в сумі (14 574) тисяч гривень перенесено в статтю собівартість реалізованої продукції.

У 2024 році інші операційні доходи, що складають суму 48 063 тисяч гривень (у 2023 році – 67 078 тисяч гривень), включають дохід від операційної курсової різниці у сумі 36 662 тисяч гривень (у 2023 році – 57 856 тисяч гривень), чистий дохід від реалізації основних засобів в сумі 9 161 тисяч гривень (у 2022 році – 7 263 тисяч гривень) та інший дохід у сумі 2 240 тисяч гривень (у 2022 році – 1 959 тисяч гривень).

## 20. Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2024 рік	2023 рік
Процентний дохід від грошових коштів та їх еквівалентів		14 630	23 165
Дохід від визнання фінансового актива	7	566	24 655
Нараховані дивіденди		2 869	
<b>Всього інших фінансових доходів</b>		<b>18 065</b>	<b>47 820</b>

## 21. Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2024 рік	2023 рік
Процентні витрати за договорами оренди	10	40 500	44 598
Процентні витрати		285	-
<b>Всього фінансових витрат</b>		<b>40 785</b>	<b>44 598</b>

## 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>	2024 рік	2023 рік
Поточний податок	54 681	59 378
Відстрочений податок	(9 143)	(314)
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>45 538</b>	<b>59 692</b>

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

Більшість доходів Компанії за 2024 рік оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
<b>Збиток/прибуток до оподаткування</b>	<b>234 974</b>	<b>308 729</b>
Теоретичні податкові витрати/ кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:	42 295	55 571
Податковий ефект статей які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати що не враховуються для цілей податкового обліку	3 243	4 121
- Інші коригування	-	-
<b>Витрати/Доходи з податку на прибуток за рік</b>	<b>45 538</b>	<b>59 692</b>

## 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 2024 р.	Віднесено/ кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2024 р.
<i>У тисячах гривень</i>			
<b>Податковий вплив тимчасових різниць що зменшують/збільшують суму оподаткування</b>			
Основні засоби	731	1 805	2 536
Резерв від знецінення дебіторської заборгованості	5 717	2 551	8 268
Резерви зобов'язань та відрахувань	4 540	3 228	7 768
Уцінка товарно-матеріальних запасів	8 519	1 559	10 078
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>19 507</b>	<b>9 143</b>	<b>28 650</b>
<i>У тисячах гривень</i>			
<b>Податковий вплив тимчасових різниць що зменшують/збільшують суму оподаткування</b>			
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
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>19 821</b>	<b>(314)</b>	<b>19 507</b>

## 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 «витягнутої руки». Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Коригування фінансового результату до оподаткування здійснюється на розмір різниці фактичної ціни та рівня ціни визначеної за принципом «витягнутої руки». Існує вірогідність того що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути

### 23. Умови на інші зобов'язання (продовження)

оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому.

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

### 24. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику який включає валютний ризик 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>	<b>31 грудня 2024 р.</b>	<b>31 грудня 2023 р.</b>
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги (Примітка 12)	830 581	585 131
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 12)	1 197 749	720 899
Інша фінансова дебіторська заборгованість	49	216
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13)	159 929	152 367
Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів (Примітка 12)	2 869	
<b>Максимальний кредитний ризик</b>	<b>2 191 177</b>	<b>1 458 613</b>

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

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

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

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

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

## 24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала двох контрагентів із загальною сукупною заборгованістю 869 870 тисячі гривень або 99 % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги (на 31 грудня 2023 року – 606 212 тисячі гривень або 98 % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари роботи та послуги).

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року розміщені у банках «Креді Агріколь» «Сіті» та «ОТП» що призводить до виникнення у Компанії концентрації кредитного ризику.

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

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

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

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

У тисячах гривень	На 31 грудня 2024 р.			На 31 грудня 2023 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долар США	264		264	238		238
Євро	1 099 726	(2 116)	1 097 610	635 641	(3 279)	632 362
<b>Всього</b>	<b>1 099 989</b>	<b>(2 116)</b>	<b>1 097 874</b>	<b>635 879</b>	<b>(3 279)</b>	<b>632 600</b>

#### 24. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

<i>У тисячах гривень</i>	На 31 грудня 2024 р. Вплив на прибуток чи збиток та капітал	На 31 грудня 2023 р. Вплив на прибуток чи збиток та капітал
Зміцнення/послаблення долар на 20%	43/(43)	39/(39)
Зміцнення/послаблення євро на 20%	(180 008)/180 008	(103 707)/103 707

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

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

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

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2024 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 2024 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	12 320	12 769	17 277	33 800	46 087	74 474								196 727
Банківські запозичення														
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	116 056	1 393												117 449
<b>Всього:</b>	<b>128 376</b>	<b>14 161</b>	<b>17 277</b>	<b>33 800</b>	<b>46 087</b>	<b>74 474</b>								<b>314 176</b>

**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
<b>Всього</b>	<b>129 150</b>	<b>16 143</b>	<b>12 698</b>	<b>24 594</b>	<b>45 536</b>	<b>24 597</b>								<b>252 718</b>

Інша кредиторська заборгованість на 31 грудня 2024 року включає розрахунки з бюджетом 6 166 тис.грн.(на 31 грудня 2023 року – 26 799 тис. грн.), в т.ч. розрахунок податку на прибуток, що становить 3 824 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року - 23 876 тис. грн.), податки з заробітної плати 2 342 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року – 2 923 тис. грн.) і розрахунки з оплати праці 9 311 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року - 8 535 тис. грн.), розрахунки зі страхування 1 361 тис грн (на 31 грудня 2023 року – 1 011 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 2024 року становила 1 008 377 тисяч гривень та включала зареєстрований пайовий) капітал та нерозподілений збиток (станом на 31 грудня 2023 року – 984 315 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 2025 року**