

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Акціонерного товариства «Галичфарм» (далі — «Компанія»).

Код за ЄДРПОУ – 5800293.

Місцезнаходження Компанії 79024, м. Львів, вул. Опришківська, 6/8.

Середня чисельність персоналу станом на 31.12.2022 склала 1 053 працівників (станом на 31.12.2021 – 1 070 працівників).

Компанію засновано шляхом перетворення Державного підприємства «Львівське виробниче хіміко-фармацевтичне об'єднання «Львівфарм» у акціонерне товариство відкритого типу «Галичфарм» та шляхом зміни найменування Товариства, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р.

У квітні 2019 року тип публічного акціонерного товариства змінено з публічного на приватне та Компанія перейменована на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГАЛИЧФАРМ».

Основною діяльністю Компанії є виробництво лікарських засобів, фіто-хімічних субстанцій на основі екстракції рослинної лікарської сировини, виробів медичного призначення та оптова торгівля лікарськими засобами.

Історія Компанії сягає понад 100 років. Компанія випускає лікарські засоби з 1911 року. Сьогодні асортимент виробництва налічує близько 87 (з урахуванням форм дозування) генеричних та оригінальних лікарських засобів в таких формах випуску як: ін'єкції в ампулах, інфузії, таблетки, розчини, екстракти, сиропи та краплі.

Компанія успішно пройшла аудит Державної служби України з лікарських засобів щодо відповідності, гармонізації умов виробництва лікарських засобів з європейськими вимогами та отримав безстрокові ліцензії на виробництво та оптову торгівлю лікарськими засобами. Система управління якістю Компанії пройшла сертифікацію на відповідність міжнародному стандарту управління якістю ISO 9001:2000.

Виробництво ін'єкційних розчинів в ампулах методом шприцевого наповнення та повний цикл виробництва фіто-хімічного цеху Компанії сертифіковано на відповідність міжнародним стандартам Належної Виробничої Практики (GMP). Система екологічного керування Компанії сертифікована згідно ДСТУ ISO 14001:2006.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У звітному періоді економіка України перебувала в особливих умовах функціонування, пов'язаних із політичним та економічним напруженням у світі та військовими діями, які тривають на території України. Остаточне врегулювання таких подій неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, а їх вплив на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії являється негативним.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства Президентом України підписано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно якого воєнний стан запроваджено з 5:30 24 лютого 2022 року та триває по цей час.

Проте, вже після перших тижнів повномасштабної війни з країною-агресором почала поживлятися економічна активність у відносно спокійних регіонах нашої держави, у тому числі на таких, де здійснює свою господарську діяльність Компанія. Бізнес поступово відновлюється, долаючи виклики воєнного часу.

У другому півріччі 2022 року економіка України почала поволі відновлюватись після карколомного падіння внаслідок повномасштабної війни. Цьому сприяли спершу, стабілізація фронту, а згодом- звільнення ЗСУ вже більше половини окупованих у 2022 році територій. Відтак поволі налагоджувалися виробництво та ланцюги постачання. Проте, руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

економіки та фінансової стабільності. Енергетичні проблеми виснажуватимуть ресурси підприємств, знижуватимуть їхню платоспроможність та посилюватимуть кредитні ризики.

Високий рівень ризиків та невизначеності щодо безперервності діяльності зберігається, що ускладнює можливість провадження господарської діяльності всіма суб'єктами господарювання, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога. Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системною та регулярною. З початку повномасштабної війни за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року.

За підсумками 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6%. Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії.

Зокрема, до заходів щодо мінімізації рівня зростання інфляції відносяться:

- тимчасова фіксація обмінного курсу гривні, яка стримуватиме ймовірне погіршення очікувань та подорожчання імпортованих товарів;
- зниження податків, у тому числі непрямого оподаткування імпорту;
- фіксація цін на житлово-комунальні послуги;
- адміністративне регулювання цін на низку продуктів харчування та паливо.

Параметри державного бюджету неодноразово переглядалися у 2022 році через невизначеність, що створює війна для його доходів та витрат. Міністерство економіки попередньо оцінило падіння ВВП України за підсумками 2022 року на рівні 30,4% з похибкою в 2%, що є кращим показником, ніж це передбачалось попередніми прогнозами (передбачалось до 40%).

Попри війну, інфляційні процеси в Україні залишаються контрольованими, і НБУ прогнозує помірне сповільнення інфляції у 2023 році. Цьому сприятиме послідовна економічна політика за підтримки міжнародних партнерів та сповільнення світової інфляції.

Більш точна оцінка впливу воєнних дій на економіку ускладнена тим, що у період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його завершення органи державної статистики України призупинили оприлюднення статистичної інформації, за винятком індексу споживчих цін.

Починаючи з березня 2020 року стрімке поширення пандемії коронавірусу та обмеження, введені для боротьби з нею, визначали ситуацію на світових товарних і фінансових ринках. Погіршення ситуації на світових фінансових і товарних ринках разом із посиленням невизначеності на внутрішньому ринку спровокували зростання турбулентності на валютному ринку як України, так і країн-партнерів. Ситуація з пандемією негативно вплинула також на зовнішню торгівлю України, ускладнила залучення фінансування та призвела до подальшої девальвації національної валюти по відношенню до основних валют.

Пандемія мала свій вплив на економіку країни на початку першого кварталу 2022 року. Починаючи із 24 лютого 2022 року - дати повномасштабного вторгнення росії на територію України, більш впливові дії на економічний стан країни мали воєнні дії та наслідки загарбницької діяльності агресора.

Попри війну, фармацевтичний ринок залишається операційно ефективним та надалі намагається генерувати чистий прибуток. Незважаючи на отримані збитки за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році, Компанія змогла адаптуватись до умов тривалої війни, виробництво лікарських засобів здійснюється на постійній основі. Сильними сторонами Компанії є місткість внутрішнього ринку, значний досвід виготовлення лікарських засобів, посилення присутності на зовнішніх ринках, а також наявність широкого асортименту основної фармацевтичної продукції, необхідної наукової освітньої бази та кваліфікованих кадрів. Компанія відноситься до провідних вітчизняних виробників лікарських засобів.

Починаючи з дати повномасштабного вторгнення росії на територію України 24 лютого 2022 року АТ «Галичфарм» не здійснює реалізацію своєї продукції на територію росії та білорусі напряму, а також через посередників.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом підготовки фінансової звітності. Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюче підприємство на безперервній основі в досяжному майбутньому і не має наміру або потреби в ліквідації активів та припинення виробничого процесу. Відповідно, активи та зобов'язання враховуються на тій підставі, що Компанія зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати свої активи в ході свого нормальної операційної діяльності.

Вплив воєнного стану в Україні

Як вже зазначалось, Компанія здійснює свою діяльність в умовах повномасштабної війни росії з Україною, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни, внаслідок яких було зруйновано інфраструктуру та виробничі потужності, порушена логістика між регіонами, великі втрати мирного населення. Разом з тим, подальше зростання цін на енергоносії на світових ринках, зростання девальвації гривні, значне збільшення вимушеної міграції населення, порушення ланцюгів постачання та виробничих процесів, це все безпосередньо відобразилося на фінансових результатах станом на 31 грудня 2022 року.

Враховуючи вищезазначені фактори, Компанія спрямувала зусилля на збереження прибутковості та фінансової стабільності та вжила наступні заходи:

- зосередилися на управлінні ліквідністю;
- активно працювали у напрямку зниження операційних та адміністративних витрат;
- провели скорочення персоналу

Вплив пандемії COVID-19

Незважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність, керівництво впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2022 року, та не становить загрози забезпечення безперервної діяльності Компанії у майбутньому. Ризики, пов'язані із поширенням нової хвилі епідемії COVID-19, не призведуть до порушення фінансової системи в Україні, оскільки мають незначний вплив, а Компанії вже змогли адаптуватись до роботи в умовах карантинних обмежень цим самим нівелюючи зазначенні вище ризики.

Вплив кредитного зобов'язання перед АТ Банк «Фінанси і кредит»

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія є боржником перед АТ Банк «Фінанси і Кредит», який знаходиться у режимі ліквідації за кредитами, отриманими згідно кредитних договорів, підписаних між Компанією та АТ «Банк «Фінанси і кредит». Зобов'язання Компанії за отриманими кредитами, що зазначені у фінансовій звітності Компанії у складі поточних зобов'язань станом на 31.12.2022, складають 1 665 916 тис. грн., з яких 980 708 тис. грн. - відсотки та 152 516 тис. грн.- комісія.

З метою забезпечення виконання зобов'язань по кредитах, отриманих у АТ «Банк «Фінанси і Кредит» Компанією передано у заставу основні засоби чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2022 – 130 441 тис. грн.

Протягом 2022 року Компанія не гасила заборгованість перед АТ Банк «Фінанси і Кредит».

Ухвалою Господарського суду Львівської області від 05.06.2019р. відкрито провадження у справі № 914/2191/18 за позовом АТ Банк «Фінанси і Кредит» до АТ «Галичфарм» про стягнення заборгованості за кредитними договорами. За клопотанням АТ «Галичфарм», ухвалою суду від 06.12.2019р. було призначено судово-економічну експертизу у даній справі та зупинено її розгляд до отримання висновку експерта. На даний час справа повернулась з експертизи, ухвалою суду від 11.01.2023р. поновлено провадження у справі. Справа перебуває на стадії підготовчого засідання.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому та у Компанії не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності Компанії становить 43 439 тис. грн., збиток Компанії склав 18 575 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 341 655 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Управлінським персоналом Компанії впроваджуються певні заходи відносно врегулювання боргу по кредитах, а саме :

- Проводяться переговори з фінансовими установами на предмет можливості погашення заборгованості за кредитами за рахунок додаткового залучення кредитних коштів;
- Вживаються заходи щодо погашення дебіторської заборгованості. Вирішується питання в судовому порядку про стягнення коштів з дебіторів;
- Погашення кредитів за рахунок прибутку підприємства і інших активів підприємства які підприємством не використовуються в операційній діяльності.

На 2023 рік Компанією заплановано реалізувати готової продукції, товарів, робіт та послуг, а саме :

	План продаж 2023р. в тис. упак.	План продаж 2023р. в тис. грн. без ПДВ
Всього	28 713,72	1 602 849,50
<i>в т.ч. по формах випуску</i>		
ін'єкції	10 239,60	883 994,22
інфузії	2 924,55	136 393,19
рідини та сиропи	5 828,41	343 063,21
таблетки	9 721,16	239 398,88

На продукцію вже підписані контракти на реалізацію як на території України так і за кордон. Компанією укладені контракти та отримані замовлення на виробництво лікарських засобів з покупцями з України, Грузії, Казахстану, Узбекистану.

Про можливість безперервно виробляти продукцію свідчать стабільні запаси сировини та допоміжних матеріалів , а також укладені численні угоди з Постачальниками на майбутні поставки такої сировини, допоміжних матеріалів та інших ТМЦ .

Стратегією АТ «Галичфарм» передбачається випуск якісних лікарських засобів у відповідності до вимог GMP (Належної Виробничої Практики), з цією метою Товариство здійснило інвестиції в 2022 році на суму 14 067,47тис. грн., в т.ч. в таких підрозділах і проектах:

Виробничі підрозділи	3 624,72
Допоміжні служби	3 894,88
Інформаційні технології	482,22
Пожежна сигналізація	1 701,98
Складське господарство, логістика	749,36
Якість і екологія	232,82
On-Line моніторинг аерозольних частин	3 381,49

На 2023 р. заплановано інвестиційних проектів на суму 66 060,82 тис. грн., в тому числі:

- Ампульне виробництво та інфузії (ідеальна дільниця ДР-2; модернізація блістерувальної машини; форматні частини для машини миття ампул; пожежна сигналізація та ін.) – 1 3916,67 тис. грн.
- Виробництво таблетованих форм (додаткове обладнання (подрібнювач), оснастка для переведення ветпрепаратів на гуманні лінії, машина для скріплення блістерів плівкою та ін.) – 4 995,87 тис. грн.;
- Фітохімічне виробництво (Машина для розливу в флакони, додаткове обладнання (подрібнювач) для фринолу) – 6 609,38 тис. грн.;
- Складське господарство та логістика (відмежування відкритих рамп зон розвантаження та завантаження; організація системи управління внутрішнього переміщення ТМЦ у середовищі IFS) – 6 859,44 тис. грн.
- Організація роботи дослідного центру (Автоклав R&D; мікрофлюїдаїзер лабораторний та ін.) - 5 222,97 тис. грн.
- Якість і екологія (ІЧ-спектрометр, пожежна сигналізація та ін.) – 4 479,17 тис. грн.
- Проектні роботи для забезпечення робіт по інвестиційних проектах 12 000,00 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- Служба сервісного забезпечення (трансформатори ТП 342 , документація для котельні та ін.) – 7 587,92 тис. грн.

4. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2022 року та пізніше.

Зокрема, Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, ефективна дата яких настає з 01.01.2022 року:

– *МСБО 16 «Основні засоби»* (01 січня 2022 року). Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вирахувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (1 січня 2022 року). Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

– *МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»* (1 січня 2022 року). Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:

– *МСБО 1 «Подання фінансової звітності»* (01 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Також додані практичні рекомендації до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (01 січня 2023 року), а саме:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies);
 - Інформування керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
 - Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.
 - Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.
 - Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (1 січня 2023 року). Поправки в яких вводиться визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.
- Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок та:
- Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).
 - Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.
 - Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.
- МСБО 12 «Податки на прибуток» (1 січня 2023 року). Поправки до МСФЗ (IAS) 12 звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

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

- (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
- (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
- (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
- (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

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

– *МСФЗ 17 «Страхові контракти»* (1 січня 2023 року). Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі.

Ключові зміни стандарту:

- виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17;
 - спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
 - вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах;
 - визнання і розподіл активаційних грошових потоків;
 - зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки;
 - розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
 - можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів;
 - перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
 - спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17;
 - послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.
- *МСФЗ 16 «Оренда»* (01 січня 2024 року). Згідно документа «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», внесено зміни до МСФЗ 16 «Оренда», а саме додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу зі зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна об'єктивно оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (01 січня 2024 року). Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

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

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

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями або інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, ймовірно не матиме істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Компанія не застосовувала та не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 07 лютого 2023 року.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

5.1 Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності.

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

5.2 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на його фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль – це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованого або спільного підприємства включені в дану звітність за методом участі в капіталі, за винятком інвестицій, призначених для продажу, що обліковуються згідно з МСФЗ (IFRS) 5. За методом участі в капіталі інвестиції в асоційоване і спільне підприємство спочатку визнаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригуються з урахуванням частки Компанії в прибутку або збитках або іншому сукупному доході асоційованого або спільного підприємства. Якщо частка Компанії у збитках асоційованого або спільного підприємства перевищує частку Компанії в цьому підприємстві (включаючи будь-які частки, що по суті складають частину чистих інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство), Компанія припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються, тільки якщо у Компанії є юридичне або конструктивне зобов'язання відшкодувати перевищення частки у збитках, або якщо Компанія здійснювала платежі від імені асоційованого або спільного підприємства.

Інвестиції в асоційоване або спільне підприємство відображаються за методом участі в капіталі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованим або спільним підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання інвестицій і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких інвестицій. Позитивна різниця між часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань та вартістю придбання інвестицій після повторної оцінки відображається у прибутку чи збитках.

Необхідність визнання зменшення корисності інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство визначається згідно з МСБО (IAS) 39. При необхідності балансова вартість інвестицій (у тому числі гудвіл) тестується на знецінення згідно з МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» шляхом зіставлення очікуваного відшкодування (більшої з вартостей: вартості при використанні та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж) з балансовою вартістю. Визнаний збиток від зменшення корисності зменшує балансову вартість інвестицій. Відновлення збитку від зменшення корисності визнається відповідно до МСБО (IAS) 36, якщо сума очікуваної компенсації інвестицій згодом збільшується.

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли підприємство перестає бути асоційованим або спільним, або коли інвестиції призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує частку участі в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, і частка, що залишилася, стає фінансовим активом, Компанія відображає фінансовий актив за справедливою вартістю на цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки, що залишилася у володінні в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, на дату припинення обліку із застосуванням методу участі в капіталі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному доході щодо асоційованого або спільного підприємства так, ніби відповідні активи або зобов'язання продавалися самим асоційованим або спільним підприємством. Таким чином, якщо при продажу активів і зобов'язань усі суми, що раніше відображались асоційованим або спільним підприємством в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі, якщо асоційоване підприємство стає спільним підприємством або навпаки. У таких випадках переоцінка за справедливою вартістю не проводиться.

Якщо Компанія зменшує частку участі в асоційованому або спільному підприємстві, але продовжує застосовувати метод участі в капіталі, Компанія перекласифіковує в прибуток або збитки пропорційну частину сум, раніше визнаних в іншому сукупному доході, якщо такі рекласифікації були б необхідні при продажу відповідних активів або зобов'язань.

Прибутки або збитки з операцій з асоційованим і спільним підприємством визнаються у звітності Компанії тільки в межах частки в асоційоване або спільне підприємство, що не належить Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

5.3 Участь у спільній операції

Спільна операція – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на активи та обов'язків щодо зобов'язань, пов'язаних з діяльністю. Такі сторони називаються спільними операторами.

Якщо підприємство, бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

- свої активи, включаючи частку спільних активів;
- свої зобов'язання, включаючи частку спільно понесених зобов'язань;
- дохід від продажу своєї частки продукції спільної операції, включаючи частку в загальному доході від продажу продукції спільної операції; і
- свої витрати, включаючи частку спільно понесених витрат.

Компанія визнає свою частку активів, зобов'язань, доходів і витрат у спільній операції відповідно до МСФЗ, які застосовуються до таких активів, зобов'язань, доходів або витрат.

При продажу або внесенні додаткових активів Компанії в спільну операцію вважається, що Компанія проводить операцію з рештою учасників спільної операції. При цьому прибутки та збитки від такої угоди відображаються в звітності Компанії тільки в межах частки інших учасників спільної операції.

При придбанні Компанією активів спільної операції Компанія не відображає свою частку в прибутку або збитках від цієї угоди до перепродажу активів третім сторонам.

5.4 Непоточні активи, призначені для продажу

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути проданий в поточному стані відповідно до прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Якщо Компанія прийняла план продажу контрольного пакета дочірнього підприємства, всі активи і зобов'язання дочірнього підприємства рекласифікуються як призначені для продажу при виконанні вищезазначених критеріїв, незалежно від збереження Компанією неконтрольованих часток у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Якщо Компанія дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утримувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилася, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Компанією значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

Після вибуття Компанія відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві відповідно до МСБО (IAS) 39. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з: а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

5.5 Визнання доходу

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої компенсації або тієї, яка має бути отримана. Дохід від реалізації зменшується на суму передбачуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань.

5.5.1 Реалізація товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються за фактом поставки товару і переходу права власності. При

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

цьому на момент визнання необхідне виконання таких умов:

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Компанія не зберігає за собою ні управлінських функцій у тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходу від продажу може бути достовірно оцінена;
- імовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з цією операцією, висока;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно оцінені.

5.5.2 Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються з урахуванням ступеня завершеності. Ступінь завершеності надання послуг визначається наступним чином:

- плата за установку визнається з урахуванням ступеня завершеності робіт з установки, який визначається як частка загального терміну, необхідного для завершення установки, що вже минула;
- плата за обслуговування, що включається в ціну товару, визнається з урахуванням частки загальних витрат на обслуговування проданого товару;
- доходи за договорами з погодинними ставками і відшкодуванням прямих витрат визнається за встановленими в договорі ставками по мірі виконання робіт і понесення прямих витрат.

5.5.3 Роялті

Дохід від роялті визнається за методом нарахування виходячи із суті відповідної угоди (якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і сума доходу може бути достовірно оцінена). Фіксовані роялті визнаються рівномірно протягом терміну дії угоди. Роялті, які залежать від обсягу виробництва, продажу або інших показників, відображаються з урахуванням виконання відповідних умов.

5.5.4 Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена).

Процентні доходи за фінансовим активом визнаються, якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена. Процентні доходи розраховуються з урахуванням балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) і ефективної процентної ставки, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до його балансової вартості на момент визнання.

5.6 Дохід від оренди

Політика Компанії з визнання виручки по угодах операційної оренди приведена в Примітці 5.7.

Договори оренди, за умовами яких до орендатора переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

5.7 Оренда

Договори оренди, за умовами яких до орендатора переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

5.7.1 Компанія як орендодавець

Суми до отримання від орендарів за договорами фінансової оренди відображаються в дебіторській заборгованості в розмірі чистих інвестицій Компанії в оренду. Дохід за фінансовою орендою розподіляється за звітними періодами так, щоб забезпечити постійний рівень прибутковості на чисті

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

інвестиції Компанії в оренду.

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом терміну оренди. Первісні прямі витрати, пов'язані з узгодженням умов договору операційної оренди і його оформленням, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди.

5.7.2 Компанія як орендар

Активи, орендовані за договорами фінансової оренди, спочатку визнаються за найменшою з а) справедливої вартості орендованого майна на початок терміну оренди, і б) теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються в звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються в прибутку і збитках, якщо вони не мають безпосереднього відношення до кваліфікованих активів. Умовна орендна плата відноситься на витрати по мірі виникнення.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом терміну оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигід від орендованих активів. Умовна орендна плата за договорами операційної оренди відноситься на витрати в міру виникнення.

Отримані при укладанні договорів операційної оренди стимулюючі виплати визнаються як зобов'язання. Загальна сума таких заохочень рівномірно зменшує витрати з оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигід від орендованих активів.

5.7.3 Активи з права користування

При визначенні балансової вартості активу з права користування в момент визнання його на балансі орендні платежі дисконтуються із застосуванням ефективною ставки відсотка, що приймається як середньорічна ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ та публікується на його офіційному.

Зазначена ставка визначається на дату визнання договору оренди та залишається не змінною для конкретного договору протягом всього терміну оренди основних засобів.

Орендні платежі, які сплачені авансом, а також супутні послуги, пов'язані з визнанням договору оренди (наприклад, витрати на укладання договору) включаються до вартості активу у номінальній величині та не включаються до вартості орендного зобов'язання. Витрати на приведення базового активу до первісного стану в кінці оренди (наприклад, демонтаж, поліпшень), включаються у вартість активу з права користування у дисконтованій величині, але не включаються до вартості орендного зобов'язання, якщо такі витрати не компенсуються орендодавцем.

Не визнається актив з правом користування та зобов'язання за договором оренди за такими договорами:

- Договори короткострокової оренди, укладені на термін до 12 місяців, якщо договором не передбачено безумовне право орендаря продовжити термін оренди на довший строк та таке продовження не відбувається в рамках звичайної бізнес-практики орендаря. Відповідно до п.18 МСФЗ 16 «Оренда» строк оренди визнається як термін, що не може бути припинений, з врахуванням таких періодів:

а) періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

б) періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

- Договори оренди, за якою базовий актив є малоцінний (наприклад, малоцінне обладнання, офісна техніка та офісні меблі). Не визнається в обліку актив з права користування за договорами оренди, за якими вартість даного активу визнається як несуттєва – менша еквіваленту 5 000 доларів США по курсу НБУ на дату укладання такого договору оренди та якщо за таким договором оренди заборонено передавати актив у суборенду. Вартісна величина 5 000 доларів США прийнята за основу на підставі суджень та роз'яснень, які опубліковані провідними аудиторськими компаніями. Вартість активу з метою

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

визначення її сутності оцінюється на той момент, коли актив є новим.

5.8 Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутку або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків;
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоймовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Компанії в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

Для подання у звітності активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці Компанії перераховані в валюту представлення звітності за курсом на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховані за середнім курсом за період, якщо курси протягом періоду істотно не змінювалися. В іншому випадку використовуються курси на дату здійснення операцій. Курсові різниці, що виникають, визнаються і накопичуються в іншому сукупному доході (при цьому вони належним чином розподіляються на неконтрольовані частки).

При продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Компанії, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтрольованих часток, а не рекласифікується в прибутки або збитки. В усіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажу асоційованого або спільного підприємства, який не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибутки або збитки.

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

Монетарні активи і зобов'язання, представлені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

5.9 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

5.10 Державні гранти

Державні гранти визнаються, коли з'являється достатня впевненість, що будуть виконані всі умови, необхідні для одержання грантів, і що гранти будуть одержані.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі одночасно з визнанням у прибутку або збитку витрат, компенсованих грантами. Зокрема, державні гранти, основна умова яких – прийняття Компанією зобов'язань, що виникають у зв'язку з купівлею, будівництвом та іншим придбанням довгострокових активів, відображаються у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів з подальшим віднесенням в прибуток або збиток на систематичній і раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Державні гранти, що компенсують вже понесені витрати, збитки або представлені у вигляді фінансової допомоги, що не пов'язана з майбутніми витратами, відносяться на доходи періоду, в якому виникає право їх отримання.

Економічні вигоди від отриманих державних позик за ставкою, що нижча, ніж ринкова, враховуються як державний грант в розмірі різниці між надходженнями за позику та її справедливою вартістю, розрахованою за діючими ринковими ставками.

5.11 Виплати працівникам

5.11.1 Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

Платежі за пенсійними програмами з визначеним внеском відносяться на витрати по мірі надання працівниками послуг, що дають їм право на пенсійні виплати.

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються за методом прогнозованої облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, яка включає зміни актуарних припущень, ефект зміни граничної межі активів (якщо такий можна застосувати) і повернення на активи пенсійних програм (за виключенням процентного доходу), слід визнавати негайно в іншому сукупному доході звітного періоду. Визнана в іншому сукупному доході переоцінка не підлягає рекласифікації в прибуток або збиток. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку або збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний дохід/(витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

- вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибуток або збиток від секвестрів і погашень пенсійних програм);
- чистий процентний дохід/(витрати);
- переоцінка.

Компанія відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків за статтею «Витрати на персонал». Прибуток і збиток від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів.

Пенсійні зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан за фактичним дефіцитом або профіцитом пенсійних програм з визначеними виплатами. Величина профіциту при цьому обмежена теперішньою вартістю економічних вигід у вигляді повернення коштів з пенсійних програм або відрахувань з майбутніх внесків за пенсійними програмами.

Зобов'язання за вихідною допомогою відображаються на одну з дат, що відбулася раніше: а) коли підприємство вже не може відкликати пропозицію вихідної допомоги, і б) коли підприємство визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

5.11.2 Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

5.11.3 Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

Добровільні внески працівників або третіх осіб зменшують вартість послуг в момент оплати внесків до програми.

Якщо формалізовані положення програми передбачають внески працівників або третіх осіб, облік залежить від того, чи пов'язані внески з послугами, наступним чином:

- якщо внески не пов'язані з послугами (наприклад, внески потрібні для зменшення дефіциту, що виникає в результаті збитків від активів програми або в результаті актуарних збитків), то вони впливають на результати переоцінки чистого зобов'язання (активу).
- якщо внески пов'язані з послугами, то вони зменшують вартість послуг. Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, Компанія зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен відповідно до пункту 70 МСФЗ 2 «Платіж на основі акції» для загальної величини винагород.

5.12 Платіж на основі акцій

5.12.1 Платіж на основі акцій Компанії

Виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу працівникам та іншим особам обліковуються за справедливою вартістю інструментів власного капіталу на дату надання.

Справедлива вартість платежу на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу, визначена на дату надання, відноситься на витрати рівномірно протягом терміну переходу прав за інструментами власного капіталу, обумовленого досягненням цільових показників, виходячи з оцінки Компанією кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам, з відповідним збільшенням капіталу. На кожну звітну дату Компанія переглядає оцінки кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам. Якщо початкові оцінки переглядаються, вплив перегляду відображається в прибутку або збитку протягом строку переходу прав за інструментами власного капіталу в кореспонденції з рахунком резерву на виплати працівникам з розрахунками інструментами власного капіталу.

Платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу особам, які не є працівниками, оцінюються за справедливою вартістю отриманих товарів і послуг, крім випадків, коли їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена. У таких випадках платежі на основі акцій оцінюються за справедливою вартістю наданих інструментів власного капіталу, яка визначається на дату отримання підприємством товарів або надання послуг контрагентом.

За платежами на основі акцій з використанням грошових коштів зобов'язання за придбані товари чи послуг визначається за справедливою вартістю. Доки зобов'язання не погашене, суб'єкт господарювання повинен переоцінювати справедливую вартість такого зобов'язання на кінець кожного звітного періоду та на дату погашення, визнаючи будь-які зміни справедливої вартості у складі прибутків або збитків за відповідний період.

5.12.2 Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Якщо права на виплати на основі акцій працівників придбаного дочірнього підприємства замінюються правами на платежі на основі акцій підприємств Компанії (надані на заміну платежі), то і платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, і надані на заміну платежі оцінюються згідно з МСФЗ (IFRS) 2 (тобто за ринковою ціною) на дату придбання. Частка наданих на заміну платежів, що враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, дорівнює ринковій ціні наданих на заміну платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, помноженої на частку від ділення завершеної частини загального терміну переходу прав на довший з а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав за платежами на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Перевищення ринкової ціни наданих на заміну платежів над ринковою ціною платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, яке враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)**

Якщо дія платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, припиняється у результаті об'єднання бізнесів, і Компанія замінює їх за відсутності у неї такого зобов'язання, надані на заміну платежі оцінюються за ринковою ціною відповідно до МСФЗ (IFRS) 2. Ринкова ціна наданих на заміну платежів цілком визнається як оплата послуг, наданих після об'єднання бізнесу.

Якщо невиконані платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу придбаного дочірнього підприємства не замінюються Компанією на власні платежі на основі акцій, то платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства оцінюються за ринковою ціною на дату придбання. Якщо права за платежами на основі акцій перейшли на дату придбання, то вони включаються в неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства. Якщо права за платежами на основі акцій на дату придбання не перейшли, ринкова ціна платежів на основі акцій, права за якими не перейшли, і яка розподіляється на неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства, розраховується як частка від ділення завершеної частини строку переходу прав на довший з: а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав на платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Інша частина визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

5.13 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

5.13.1 Поточний податок

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про Сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату.

5.13.2 Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання інших активів і зобов'язань в межах угод (крім угод об'єднання бізнесів), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток. Крім цього, відстрочені податкові зобов'язання не відображаються у звітності, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються з урахуванням оподатковуваних тимчасових різниць, які відносяться до дочірнього, асоційованого підприємства, а також спільної діяльності, за виключення випадків, коли Компанія може контролювати строки відновлення тимчасових різниць, і ця різниця з високою ймовірністю не буде повернена в найближчому майбутньому. Відстрочені податкові зобов'язання дочірнього, асоційованого підприємства і спільної діяльності визнаються при високій ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання тимчасових різниць, що вираховуються, і очікування їх використання в найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, у якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання розраховуються за податковими ставками (а також положеннями податкового законодавства), затвердженими або практично затвердженими законодавчо на звітну дату, які, як передбачається, будуть діяти в період реалізації відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань. Оцінка відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Компанії з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

Для розрахунку відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань інвестиційної нерухомості, що оцінюється за справедливою вартістю, автоматично резюмується, що балансова вартість інвестиційної нерухомості буде відшкодована за рахунок продажу. Ця презумпція може бути спростована для амортизованої інвестиційної нерухомості, утримуваної в межах бізнес-моделі, яка

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

передбачає відшкодування балансової вартості шляхом використання інвестиційної нерухомості в звичайній діяльності, а не при продажу.

5.13.3 Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності

5.14 Основні засоби

Земля та будівлі, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за історичною вартістю.

Об'єкти незавершеного будівництва, які в подальшому використовуються у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів витрати на позики, що капіталізуються у відповідності до облікової політики Компанії. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорій основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до цільового використання. Нарахування амортизації за цими активами, так, як і за іншими об'єктами нерухомості, починається з моменту готовності активів до використання за призначенням

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості активів, крім землі та незавершених об'єктів нерухомості, протягом очікуваного строку їх корисного використання з застосуванням прямолінійного методу. Передбачуваний термін корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються при потребі; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного віднесення їх первісної вартості на ліквідаційну вартість протягом розрахованого строку їх корисної служби.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі	20-30
Споруди	15-20
Передавальні пристрої	10-12
Машини, обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-7
Офісне обладнання та інвентар	3-6
Інші	10

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Компанії. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

Об'єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у звіті фінансові результати.

5.15 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це об'єкти, які використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або в їх поєднанні (у тому числі, що перебувають у процесі будівництва). Об'єкти інвестиційної нерухомості враховуються за вартістю придбання, включаючи витрати на придбання. У подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю. Усі активи, які Компанія здає в операційну оренду, щоб

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

отримувати дохід або в цілях збільшення капіталу, враховуються як інвестиційна власність і оцінюються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості включаються в прибутки або збитки періоду, в якому вони виникають.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточному вилученні з експлуатації, коли більше не очікується отримання пов'язаних з ним економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю інвестиційної нерухомості включається в прибутки або збитки у періоді списання.

5.16 Нематеріальні активи

5.16.1 Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації.

5.16.2 Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати періоду, в якому вони понесені.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) розробки відображаються як нематеріальні активи при одночасному дотриманні наступних умов:

- технологічна можливість завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатного до використання або продажу;
- намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

Нематеріальні активи, створені власними силами, відображаються в обліку в сумі витрат, понесених після дати, коли нематеріальний актив вперше починає відповідати вказаним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, створеного власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати періоду, у якому вони понесені.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

5.16.3 Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

Нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу і відображені окремо від гудвілу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

Після взяття на облік нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які придбані окремо.

5.16.4 Списання нематеріальних активів

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

5.17 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляється на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

5.18 Кредити та позики

Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

5.19 Запаси

Запаси відображаються за найменшою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Вартість придбання запасів визначається за ідентифікованим методом. Чиста вартість реалізації – це розрахована ціна реалізації запасів за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення та витрат на реалізацію.

5.20 Формування забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

5.20.1 Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються. Інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

5.20.2 Обтяжливі контракти

Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Компанія взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

5.20.3 Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

5.20.4 Гарантійне обслуговування

Резерв на гарантійне обслуговування, що проводиться відповідно до законодавства про захист прав споживачів, формується на дату реалізації товарів і визначається на основі найкращої оцінки витрат, необхідних для погашення зобов'язань Компанії.

5.20.5 Умовні зобов'язання, придбані в ході об'єднання бізнесу

Умовні зобов'язання, придбані при об'єднанні бізнесу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання. У подальшому умовні зобов'язання оцінюються за найбільшою з: а) величини, визначеної згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і б) величини, за якою вони були спочатку взяті на облік, за вирахуванням накопиченої амортизації, розрахованої відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

5.21 Фінансові інструменти

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

Класифікація та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань. Усі визнані фінансові активи, які входять у сферу застосування МСФЗ 9, Компанія оцінює за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на основі бізнес-моделі, яку використовує Компанія для управління фінансовими активами та характеристиками потоків грошових коштів за договорами від фінансових активів. Фінансові активи, які класифікувались як грошові кошти та їхні еквіваленти, дебіторська заборгованість згідно з вимогами МСБО «Фінансові інструменти, визнання та оцінка» та оцінювались за амортизаційною вартістю згідно з вимогами МСФЗ 9, оскільки вони утримуються у рамках бізнес-моделі, призначеної для отримання потоків грошових коштів за договорами, а ці потоки грошових коштів складаються винятково із виплат основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Зменшення корисності. Стосовно зменшення корисності фінансових активів МСФЗ 9 вимагає використання моделі очікуваних кредитних збитків. Модель очікуваних кредитних збитків вимагає від Компанії обліковувати очікувані кредитні збитки та зміни у цих очікуваних кредитних збитках на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання. Іншими словами, більше немає необхідності настання кредитної події для визнання кредитного збитку.

Облік хеджування. Нові вимоги до загального обліку хеджування зберігають три види механізмів обліку хеджування. Згідно МСФЗ 9 запроваджується більша гнучкість до видів операцій, які дають право на використання обліку хеджування, зокрема, ширшим стає перелік видів інструментів, які можуть

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

класифікуватися як інструменти хеджування, та види компонентів ризику за нефінансовими статтями, які дають право на використання обліку хеджування. Окрім того, тестування на предмет ефективності було переглянуте і замінене на принцип «економічних відносин». Ретроспективна оцінка ефективності хеджування також більше не вимагається. Були запроваджені підвищені вимоги до розкриття інформації про діяльність Компанії з управління ризиками.

5.21.1 Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- На основному ринку активу чи зобов'язання;
- На найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

5.22 Фінансові активи

Класифікація фінансових активів залежить від бізнес моделі Компанії з управління фінансовими активами і устанавленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

5.22.1 Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

5.22.2 Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість – це похідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котирується на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках та касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

5.22.3 Фінансові активи, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажів фінансових активів; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожен звітний день.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

5.22.4 Фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

5.22.5 Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою резерву є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

5.22.6 Припинення визнання фінансових активів

Компанії припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Компанії не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанії зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Компанії зберігає можливість викупити частину переданого активу), Компанії розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

5.23 Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

5.23.1 Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

5.23.2 Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Компанії відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії не відображаються в прибутку або збитках.

5.23.3 Складні інструменти

Складні інструменти (конвертовані облигації), випущені Компанією, розглядаються як такі, що складаються з двох окремих компонентів: компонент капіталу і зобов'язань. Компоненти

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

класифікуються залежно від суті договору, а також визначень фінансових зобов'язань та інструмента власного капіталу. Опціон на конвертацію, який передбачає обмін фіксованої суми грошових коштів або інших фінансових активів на фіксовану кількість інструментів власного капіталу Компанії - це компонент власного капіталу.

На дату випуску справедлива вартість компонента зобов'язань визначається за ринковою ставкою відсотка за аналогічними неконвертованими інструментами. Компонент зобов'язань відображається як зобов'язання за амортизованою вартістю до конвертації або настання терміну погашення інструмента.

Опціон на конвертацію (компонент власного капіталу) оцінюється шляхом вирахування справедливої вартості компонента зобов'язань із загальної вартості складного фінансового інструмента. Отримана величина відноситься до капіталу за вирахуванням податку на прибуток і згодом не переоцінюється. Компонент власного капіталу відображається до виконання опціону, після чого переноситься в емісійний дохід. Якщо опціон не виконаний, компонент власного капіталу переноситься на нерозподілений прибуток. При цьому не виникають будь-які прибутки або збитки.

Витрати на випуск конвертованих облігацій пропорційно розподіляються між компонентом зобов'язань і компонентом власного капіталу. Витрати на випуск компонента власного капіталу визнаються в капіталі. Витрати на випуск компонента зобов'язань включаються до балансової вартості компонента зобов'язань і списуються на термін звернення конвертованих облігацій за методом ефективної ставки відсотка.

5.23.4 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (i) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (ii) призначені для перепродажу, і (iii) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Г Компанією як єдиний портфель з недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання (в тому числі кредити, торговельна та інша кредиторська заборгованість) згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансових зобов'язань та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Контракти фінансової гарантії

Контракт фінансової гарантії - це контракт, який зобов'язує емітента здійснювати конкретні виплати на відшкодування збитків, понесених держателем (власником) через те, що відповідний боржник не проводить своєчасні платежі за умовами боргового інструменту.

Зобов'язання за контрактом фінансової гарантії, укладеним Компанією, первісно оцінюються за справедливою вартістю, якщо керівництво не визначає їх як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки, і згодом відображаються за найбільшою з:

- вартості зобов'язань, яка визначається відповідно до МСФЗ (IFRS) 37;
- первісно визнаної суми за вирахуванням, якщо це необхідно, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до політики визнання доходу.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

5.24 Похідні фінансові інструменти

Компанія використовує похідні фінансові інструменти (похідні фінансові інструменти, деривативи), у тому числі валютні форварди, відсоткові і валютні свопи для управління процентним та валютним ризиком.

Деривативи спочатку відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату укладення договору і згодом переоцінюються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни справедливої вартості відображаються в прибутку або збитках, крім похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування в угоді ефективного хеджування. Терміни визнання прибутку або збитків за інструментами хеджування залежать від суті угод хеджування.

5.24.1 Вбудовані виробничі фінансові інструменти

Деривативи, вбудовані в непохідні гібридні контракти, враховуються як окремі похідні фінансові інструменти, якщо вони задовольняють визначення похідних фінансових інструментів, а характеристики і ризики за ними не знаходяться в тісному зв'язку з основним контрактом, і основний контракт не відноситься до оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

5.25 Облік хеджування

Компанія позначає окремі інструменти хеджування, включаючи похідні фінансові інструменти, вбудовані похідні фінансові інструменти і непохідні фінансові інструменти (за валютними ризиками), як інструменти хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю. Інструменти хеджування валютного ризику за зобов'язаннями щодо майбутніх операцій враховуються як інструменти хеджування грошових потоків.

Компанія документально оформлює відносини між інструментами хеджування і статтею хеджування з моменту їх визначення відповідно до стратегій управління ризиками та хеджування. Крім того, в момент

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

визначення відносин хеджування і надалі Компанія регулярно документує ефективність інструменту хеджування з точки зору компенсації змін справедливої вартості або грошових потоків, пов'язаних з хеджованим ризиком.

5.25.1 Хеджування справедливої вартості

Зміни справедливої вартості похідних фінансових інструментів, позначених як інструменти хеджування справедливої вартості і які відповідають критеріям визнання, відразу відносяться на прибутки або збитки разом зі змінами справедливої вартості хеджованих статей, що відносяться до хеджованого ризику. Зміни справедливої вартості інструментів хеджування і зміни хеджованої статті, пов'язані з хеджованим ризиком, відображаються в прибутку або збитках за рядком, що відноситься до хеджування.

Облік хеджування припиняється на дату:

- а) коли Компанія припиняє відносини хеджування,
- б) закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструментів хеджування, або
- в) коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Наступні коригування хеджованих статей на зміну справедливої вартості, пов'язану з хеджованим ризиком, списуються в прибутках або збитках.

5.25.2 Хеджування грошових потоків

Ефективна частка змін справедливої вартості похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування грошових потоків, і які відповідають критеріям визнання, відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею резерву хеджування грошових потоків. Неефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування грошових потоків включається в прибутки або збитки звітного періоду і відображається в рядку «Інші прибутки і збитки».

Суми, раніше визнані в іншому сукупному прибутку, рекласифікуються в прибутки або збитки в періоди, коли хеджована стаття впливає на прибутки або збитки, в той рядок, за яким відображається списання хеджованої статті. Однак, якщо в результаті очікуваної високо ймовірної угоди визнається нефінансовий актив або нефінансове зобов'язання, зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, переносяться з іншого сукупного доходу до первісної вартості нефінансового активу або зобов'язання.

Облік хеджування припиняється на дату:

- а) коли Компанія припиняє відносини хеджування,
- б) закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструменту хеджування, або
- в) коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, списуються в прибутки або збитки одночасно з результатами угоди, яка раніше розглядалася як високо ймовірна. Якщо виконання угоди, що раніше розглядалася як високо ймовірна, більше не очікується, відповідні зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитку.

5.25.3 Інструменти хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю

Інструменти хеджування чистих інвестицій враховуються аналогічно інструментам хеджування грошових потоків. Ефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій визнається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею «Резерв перерахунку іноземної валюти». Неефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій включається в прибутки або збитки у рядку «Інші прибутки і збитки».

Ефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій перекласифіковується з резерву перерахунку іноземної валюти в прибутки або збитки при продажу іноземних підрозділів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

6. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

6.1 Доходи від продажу	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Доходи від продажу готової продукції	1 191 531	1 408 159
Доходи від продажу товарів	107 420	27 000
Доходи від реалізації послуг	35 967	13 952
Разом:	1 334 918	1 449 111

6.2 Інші операційні та інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	7 802	2 064
Чистий прибуток від курсових різниць	56 449	203
Доходи від безоплатно одержаних оборотних активів	8	24
Відшкодування раніше списаних активів	212	167 492
Дохід від операційної оренди активів	461	438
Відсотки за банківськими рахунками	1 078	926
Дохід від відновлення корисності активів	1 033	615
Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти	206	-
Інші доходи	176 975	4 878
Разом:	244 224	176 640

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничої та торгової діяльності Компанії:

7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Матеріали	(528 635)	(448 735)
Заробітна плата	(138 447)	(144 729)
Послуги	(5 491)	(7 004)
Соціальне страхування	(27 397)	(28 772)
Амортизація	(25 444)	(28 836)
Оренда	(4)	(1)
Разом:	(725 418)	(658 077)

7.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата	(78 381)	(74 443)
Послуги	(38 285)	(31 061)
Податки	(3 987)	(3 990)
Соціальне страхування	(14 054)	(12 901)
Матеріали	(3 142)	(5 523)
Оренда	(41)	(18)
Амортизація	(979)	(1 406)
Разом:	(138 869)	(129 342)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

7.3 Витрати на збут	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Транспортні послуги	(8 645)	(5 607)
Матеріали	(9 885)	(8 379)
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(164 677)	(183 449)
Заробітна плата	(52 779)	(52 803)
Соціальне страхування	(10 083)	(10 208)
Амортизація	(16 070)	(13 772)
Роялті	(40 934)	(38 507)
Інші послуги	(17 522)	(22 128)
Разом:	(320 595)	(334 853)

7.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Збиток від реалізації іноземної валюти	-	(90)
Амортизація	(5 353)	(5 468)
Заробітна плата	(31 321)	(32 224)
Матеріали	(5 712)	(10 757)
Соціальне страхування	(7 919)	(8 325)
Сумнівні та безнадійні борги	(206 458)	(175 239)
Втрати від знецінення запасів	(724)	(1 577)
Нестачі та псування	(8 043)	(5 425)
Благодійна допомога	(3 816)	(1 199)
Штрафи	(2 039)	(3)
Оренда	(1)	(1)
Інші витрати	(22 527)	(21 596)
Разом:	(293 913)	(261 904)

7.5 Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Проценти по кредитах та банківських овердрафтах	(94 554)	(177 898)
Фінансові витрати з оренди	(10 377)	(7 562)
Разом:	(104 931)	(185 460)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2022	31.12.2021
Податок на додану вартість	46 817	23 021
Податок на прибуток	47	-
Інші податкові активи	-	4
Разом:	46 864	23 025

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Податок на прибуток	-	4 214
Податок на доходи фізичних осіб	2 010	2 836
Інші податкові зобов'язання	2 610	732
Разом:	4 620	7 782

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(13 954)	(13 398)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(37)	17
Разом:	(13 991)	(13 381)
8.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(4 584)	56 115
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	-	(10 101)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(13 954)	(3 297)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(37)	17
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(13 991)	(13 381)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Інші податки і збори включають розрахунки за акцизним збором, військовий збір, екологічний податок, збір за спеціальне використання води, плата за користування надрами, податок на майно, плата за землю.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України.

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

9.1 Відстрочені податкові активи	31.12.2020	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.2021
Основні засоби	1 905	(216)	1 689
Нематеріальні активи	33	(9)	24
Запаси (резерв знецінення)	2 284	242	2 526
Разом відстроченого податкового активу	4 222	17	4 239

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

9.2 Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2020	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.2021
Аванси надані постачальникам	2 224	-	2 224
Разом відстрочених податкових зобов'язань	2 224	-	2 224
Визнані відстрочені податкові активи/зобов'язання	1 998	17	2 015

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

9.3 Відстрочені податкові активи	31.12.2021	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.2022
Основні засоби	1 689	(202)	1 487
Нематеріальні активи	24	(7)	17
Запаси (резерв знецінення)	2 526	172	2 698
Разом відстроченого податкового активу	4 239	(37)	4 202

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:

9.4 Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2021	Вплив на прибуток чи збиток	31.12.2022
Аванси надані постачальникам	2 224	-	2 224
Разом відстрочених податкових зобов'язань	2 224	-	2 224
Визнані відстрочені податкові активи/зобов'язання	2 015	(37)	1 978

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	496 382	482 818
Накопичена амортизація	(272 280)	(242 226)
Чиста балансова вартість	224 102	240 592
Об'єкти незавершеного будівництва	5 954	4 521
Будинки та споруди	138 524	143 637
Машини та обладнання	72 387	83 270
Транспортні засоби	4 483	5 311
Інструменти, прилади та інвентар	2 437	3 478
Інші	317	375
Чиста балансова вартість	224 102	240 592

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 10.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та шляхом створення основних засобів власними силами.

Станом на 31.12.2022 існують обмеження прав власності Компанії на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів, що передані у заставу, складає 130 441 тис. грн (станом на 31.12.2021 – 136 388 тис. грн).

Станом на 31.12.2022 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2022 року становить 95 979 тис. грн.

Станом на звітну дату ознаки знецінення основних засобів відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Рух за групами основних засобів:

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Всього
Станом на 31.12.2020							
Первісна вартість	8 224	196 796	227 367	11 866	23 311	629	468 193
Накопичена амортизація	-	(53 730)	(135 872)	(5 370)	(17 096)	(194)	(212 262)
Чиста балансова вартість	8 224	143 066	91 495	6 496	6 215	435	255 931
Надходження	17 146	-	-	-	-	3	17 149
Надходження амортизації	-	-	(9 052)	-	-	-	(9 052)
Переведення з однієї категорії в іншу	(19 486)	9 645	19 742	796	(10 697)	-	-
Вибуття	(1 363)	-	(14)	(1 057)	(90)	-	(2 524)
Вибуття амортизації	-	-	14	607	9 141	-	9 762
Амортизаційні відрахування	-	(9 074)	(18 915)	(1 531)	(1 091)	(63)	(30 674)
Станом на 31.12.2021							
Первісна вартість	4 521	206 441	247 095	11 605	12 524	632	482 818
Накопичена амортизація	-	(62 804)	(163 825)	(6 294)	(9 046)	(257)	(242 226)
Чиста балансова вартість	4 521	143 637	83 270	5 311	3 478	375	240 592
Надходження	14 067	-	-	-	-	-	14 067
Надходження амортизації	-	-	-	-	-	-	-
Переведення з однієї категорії в іншу	(12 634)	4 176	7 528	930	-	-	-
Вибуття	-	-	(491)	-	(12)	-	(503)
Вибуття амортизації	-	-	487	-	12	-	499
Амортизаційні відрахування	-	(9 289)	(18 407)	(1 758)	(1 041)	(58)	(30 553)
Станом на 31.12.2022							
Первісна вартість	5 954	210 617	254 132	12 535	12 512	632	496 382
Накопичена амортизація	-	(72 093)	(181 745)	(8 052)	(10 075)	(315)	(272 280)
Чиста балансова вартість	5 954	138 524	72 387	4 483	2 437	317	224 102

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1 Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	114 404	86 515
Накопичена амортизація	(65 720)	(49 452)
Чиста балансова вартість	48 684	37 063
Права на об'єкти промислової власності	572	670
Авторські та суміжні права	900	1 386
Активи з права користування	47 212	35 007
Чиста балансова вартість	48 684	37 063

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2022 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 відсутні. Станом на 31.12.2022 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів. Знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2022 - не відбувалось.

12. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

12.1 Інші необоротні активи	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Передоплата за основні засоби	10 126	13 577
Разом:	10 126	13 577

13. ІНШІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

До інших фінансових активів віднесені внески до статутних капіталів компаній, якими Компанія планує володіти протягом невизначеного періоду часу і реалізувати в разі потреби забезпечення ліквідності. Ці інвестиції обліковуються за собівартістю. Справедливу вартість визначити неможливо.

13.1 Інші фінансові інвестиції	31.12.2022	31.12.2021
Акції	121 819	121 819
Корпоративні права	100	100
Разом:	121 919	121 919

Станом на 31.12.2022 Компанія обліковує векселі на суму 212 546 тис. грн., за якими нарахований резерв кредитних збитків на суму 212 546 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

14. ЗАПАСИ

14.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Готова продукція	85 790	87 367
Товари	1 146	792
Сировина й матеріали	192 130	195 845
Незавершене виробництво	115 459	118 262
Пальне	596	277
Запасні частини	36 815	34 998
Інші	8 562	8 849
Разом:	440 498	446 390

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 547 374 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2021 – 473 394 тис. грн).

Станом на 31.12.2022 року запаси у заставі відсутні.

Компанією створено резерв знецінення запасів, який станом на 31.12.2022 становить 14 991 тис. грн.

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

15.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	1 963 691	1 784 200
Резерв під очікувані кредитні збитки	(205 836)	(174 494)
Разом:	1 757 855	1 609 706

Торговельна дебіторська заборгованість, що обліковується станом на 31.12.2022 в сумі 1 757 855 тис. грн. (станом на 31.12.2021: 1 609 706 тис. грн.).

15.2 Резерв під очікувані кредитні збитки	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
На початок року	(174 494)	(167 467)
Списання боргів	-	-
Використання резерву	174 494	167 467
Відрахування до резерву	(205 836)	(174 494)
На кінець року	(205 836)	(174 494)

15.3 Інша заборгованість	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
<i>Фінансові активи:</i>		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	511	316
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 284	7 893
Резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки	(1 615)	(1 618)
<i>Не фінансові активи:</i>		
Аванси видані	40 902	31 795
Резерв під знецінення	(15 955)	(15 340)
Разом:	33 127	23 046

Компанія на постійній основі проводить індивідуальну оцінку для окремих значних дебіторів з характеристиками кредитного ризику. Компанія визнає резерв та збиток на торгіву та іншу дебіторську заборгованість, термін погашення якої був прострочений більше ніж 340 днів, оскільки історичний досвід вказує, що така заборгованість, як правило не відшкодовується або відшкодовується через певний час.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Компанія списує торгову та іншу дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства або, в разі, торгової дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності від того, яка подія настає раніше).

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	10 597	10 462
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	11 670	2 295
Інші рахунки в національній валюті	13	19
Разом:	22 280	12 776

Станом на 31.12.2022 грошові кошти, використання яких було б неможливе або ускладнене, відсутні.

16.2 Інші надходження у Звіті про рух грошових коштів	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Купівля/продаж валюти	106 772	186 226
Інші надходження	41	3 750
Разом:	106 813	189 976

16.3 Інші витрачання у Звіті про рух грошових коштів	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Купівля/продаж валюти	(103 602)	(184 733)
Позики для працівників	(280)	(600)
Витрати на оплату відряджень	(786)	(816)
Інші витрачання	(229)	(2 816)
Разом:	(104 897)	(188 965)

17. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

17.1 Інші оборотні активи	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит з ПДВ	4 019	1 014
Разом:	4 019	1 014

18. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

18.1 Випущений капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Зареєстрований капітал	76 600	76 600
Нерозподілений прибуток (збиток)	649 321	667 896
Разом:	725 921	744 496

18.2 Найменування власників	Кількість власників на 31.12.2022	Частка у статутному капіталі на 31.12.2022	Кількість власників на 31.12.2021	Частка у статутному капіталі на 31.12.2021
Юридичні особи	31	98,83	30	98,82
Фізичні особи	609	1,17	610	1,18
Разом:	640	100	640	100

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

19. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити та позики Компанії були представлені таким чином:

19.1 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Кредити банків	532 692	532 692
Разом:	532 692	532 692
19.2 Кредити та позики отримані по валютах	31.12.2022	31.12.2021
Кредити в національній валюті	532 692	532 692
Разом:	532 692	532 692
19.3 Кредити та позики отримані по строках	31.12.2022	31.12.2021
Кредити із минулим терміном повернення	532 692	532 692
Разом:	532 692	532 692
19.4 Витрати за кредитами та позиками	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на відсотки	94 554	177 898
Кредити в національній валюті	94 554	177 898
Разом:	94 554	177 898

Зобов'язання по кредитах, отриманих Компанією у АТ «Банк «Фінанси та кредит» (банк знаходиться на стадії припинення діяльності) зазначені у фінансовій звітності у складі поточних зобов'язань та станом на 31.12.2022 складають 1 665 916 тис. грн., з яких 980 708 тис. грн. - відсотки по кредитним зобов'язанням та 152 516 тис. грн.- комісія. Термін виконання зобов'язань по вищеназваних договорах сплинув.

Протягом звітного періоду погашення заборгованості за кредитами (як тіла, так і відсотків та комісії) не відбувалось.

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2022 забезпечено заставою основних засобів на загальну суму 130 441 тис. грн, (Примітка 10).

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

20.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпечення	Разом
Станом на 31.12.2020	25 481	-	25 481
Нарахування за рік	30 231	246 851	277 082
Використано протягом року	(25 505)	(246 851)	(272 356)
Станом на 31.12.2021	30 207	-	30 207
Нарахування за рік	28 781	247 574	276 355
Використано протягом року	(28 089)	(247 574)	(275 663)
Станом на 31.12.2022	30 899	-	30 899

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

21. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

21.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Торгівельна кредиторська заборгованість	93 899	62 658
Аванси отримані	2 617	319
Інші поточні зобов'язання	1 267 624	1 113 194
Разом:	1 364 140	1 176 171

21.2 Інші поточні зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Розрахунки за маркетингові послуги	72 610	44 543
Розрахунки за заробітною платою	9 483	13 329
Розрахунки за відсотками	980 708	886 154
Розрахунки за соціальними страхуванням	2 401	3 650
Комісія банку	152 516	152 516
Роялті	40 525	8 869
Інші фінансові зобов'язання	9 381	4 133
Разом:	1 267 624	1 113 194

22. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

22.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	9 483	13 329
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2 401	3 650
Разом:	11 884	16 979

22.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата	(321 267)	(319 913)
Інші соціальні витрати	(63 092)	(63 011)
Разом:	(384 359)	(382 924)

23. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди землі, складських та офісних приміщень, транспортних засобів та обладнання.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 активи з права користування представлені таким чином:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГАЛИЧФАРМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

23.1 Рух активів з права користування по групах	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Разом
Станом на 31.12.2020					
Первісна вартість	6 697	15 240	25 338	28 929	76 204
Накопичена амортизація	(3 977)	(10 922)	(11 870)	(7 855)	(34 624)
Чиста балансова вартість	2 720	4 318	13 468	21 074	41 580
Надходження	10 418	5934	(568)		15 784
Вибуття		(14 278)	(217)	(185)	(14 680)
Вибуття амортизації		14 278	60	185	14 523
Амортизаційні відрахування	(2 325)	(7 469)	(6 433)	(5 973)	(22 200)
Станом на 31.12.2021					
Первісна вартість	17 115	6 896	24 553	28 744	77 308
Накопичена амортизація	(6 302)	(4 113)	(18 243)	(13 643)	(42 301)
Чиста балансова вартість	10 813	2 783	6 310	15 101	35 007
Надходження	1 311	19 766	9 064	7 068	37 209
Вибуття	(296)	(6 784)	(2 240)	-	(9 320)
Вибуття амортизації	296	6 784	1 929	-	9 009
Амортизаційні відрахування	(1 855)	(8 322)	(7 962)	(6 554)	(24 693)
Станом на 31.12.2022					
Первісна вартість	18 130	19 878	31 377	35 812	105 197
Накопичена амортизація	(7 861)	(5 651)	(24 276)	(20 197)	(57 985)
Чиста балансова вартість	10 269	14 227	7 101	15 615	47 212
23.2 Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді що включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки і збитки:					
			31.12.2022	31.12.2021	
Земельні ділянки			(2 965)	(648)	
Будинки та споруди			(2 362)	(755)	
Транспортні засоби			(1 692)	(2 141)	
Машини та обладнання			(3 358)	(4 018)	
Разом			(10 377)	(7 562)	
23.3 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів:					
			31.12.2022	31.12.2021	
Мінімальні орендні платежі, включаючи:					
Поточна частина (менше ніж 1 рік)			41 036	23 086	
Від 1 до 5 років			40 968	36 943	
Всього мінімальні орендні платежі за договорами оренди			82 004	60 029	
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування			(28 824)	(20 254)	
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:					
Поточна частина (менше ніж 1 рік)			30 637	20 576	
Від 1 до 5 років			22 543	19 199	
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів			53 180	39 775	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

23.4 Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди:	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Земельні ділянки	2 930	2 623
Будинки та споруди	11 773	10 909
Транспортні засоби	11 905	10 491
Машини та обладнання	6 629	11 113
Разом	33 237	35 136

За рік, що закінчився 31.12.2022, витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди, що не підлягають дисконтуванню, склали 121 тис. грн.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендних активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкта лізингу відповідно до чинного законодавства.

24. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

25. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітної періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалось.

26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2022 року пов'язаними сторонами Компанії є власний управлінський персонал та акціонери згідно реєстру. Керівництво Компанії складається з Виконавчої дирекції, Наглядової ради та Ревізійної комісії.

Операції з пов'язаними сторонами, за виключенням виплат ключовому управлінському персоналу, відсутні.

26.1 Виплати ключовому персоналу	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Зарплата	8 293	8 310
ЄСВ	1 033	950
Разом:	9 326	9 260

27. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

27.1 Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

27.1 Стаття Балансу	Пояснення	31.12.2021	Коригування	31.12.2021 (Перераховано)
Інші необоротні активи		-	13 577	13 577
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1	30 032	(13 577)	16 455
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2	-	316	316
Інша поточна дебіторська заборгованість		6 591	(316)	6 275
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	3	62 532	126	62 658
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	4	7 797	(15)	7 782
Інші поточні зобов'язання	5	1 095 868	347	1 096 215
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		668 354	(458)	667 896

Коригування пов'язані з наступними подіями:

- Станом на 31.12.2021 Компанія здійснила коригування рядків балансу: Інших необоротних активів (код рядка 1090) та Дебіторської заборгованості за розрахунками: за виданими авансами (код рядка 1130), а саме за рахунок переведення сум виданих авансів для придбання основних засобів в інші необоротні активи. Компанія вважає, що дане віднесення показників до відповідних статей сприяє більш коректному відображенню стану фінансової звітності. Вплив даного коригування на нерозподілений прибуток – відсутній. (Пояснення 1);
- Станом на 31.12.2021 Компанія здійснила коригування рядків балансу: Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (код рядка 1140) та Інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1145) за рахунок виокремлення сум роялті. Компанія вважає, що дане віднесення показників до відповідних статей сприяє більш коректному відображенню стану фінансової звітності. Вплив даного коригування на нерозподілений прибуток – відсутній. (Пояснення 2);
- Станом на 31.12.2021 Компанія здійснила коригування торговельної поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги з вітчизняними та іноземними постачальниками за рахунок проведення в обліку документів за 2021 рік по послугах автоперевезення, послугах ремонту обладнання. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 126 тис. грн. (Пояснення 3);
- Станом на 31.12.2021 Компанія здійснила коригування торговельної поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом за рахунок коригування податку на прибуток за 4 квартал 2021 року, згідно Декларації з податку на прибуток за 2021 рік. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 15 тис. грн. (Пояснення 4).
- Станом на 31.12.2021 Компанія здійснила коригування іншої поточної кредиторської заборгованості за рахунок проведення в обліку документів за 2021 рік по юридичних послугах, митниці, навчанню та страхуванню працівників. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 347 тис. грн. (Пояснення 5).

27. 2 Коригування (рекласифікація) у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік.

27.2 Стаття Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)	Код	За 2021 рік	Коригування	За 2021 рік (Перераховано)
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(790 436)	21 128	(769 308)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Зобов'язань з податків і зборів	3115	(84 495)	2 623	(81 872)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(64 597)	2 623	(61 974)
Витрачання на оплату авансів	3135	(208 740)	11 385	(197 355)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	23 403	35 136	58 539

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(35 136)	(35 136)
---	------	-----	----------	----------

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 500)	(35 136)	(36 636)
--	-------------	----------------	-----------------	-----------------

Коригування (рекласифікація) грошових потоків пов'язані з наступними подіями:

– За 2021 рік Компанія здійснила коригування (рекласифікацію) вищезазначених грошових потоків шляхом виділення із суми руху коштів, що виникають від операційної діяльності суми грошових платежів за основні частки орендного зобов'язання та віднесення їх до руху коштів у результаті фінансової діяльності. Компанія вважає, що така рекласифікація грошових потоків сприяє більш коректному відображенню руху грошових коштів відповідно до вимог МСФЗ 16 та МСБО 7. Вплив даного коригування на залишок коштів на кінець року – відсутній.

28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив військовий ризик, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 21.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Військовий ризик

Україна переживає інтервенцію росії. Частина території України окупована російським агресором, що вплинуло і буде продовжувати впливати на діяльність Компанії. Керівництво Компанії вважає, що після закінчення війни і повернення окупованих територій економічне становище Компанії буде поступово покращуватися.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків протягом трьох років, в деяких випадках семи років після подання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

податкових декларацій. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 наступний:

28.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	15	1 757 855	1 609 706
Інші фінансові інвестиції	13	121 919	121 919
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	15	511	316
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	7 669	6 275
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	22 280	12 776
Разом:		1 910 234	1 750 992

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

28.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Найбільш ліквідні активи (A1)	22 280	12 776
Швидко реалізовані активи (A 2)	1 841 865	1 656 791
Повільно реалізовані активи (A3)	440 498	446 390
Важко реалізовані активи (A4)	406 809	415 166
Разом:	2 711 452	2 531 123

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

28.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 430 296	1 234 736
Короткострокові пасиви (П2)	532 692	532 692
Довгострокові пасиви (П3)	22 543	19 199
Власний капітал (П4)	725 921	744 496
Разом:	2 711 452	2 531 123

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 та на 31.12.2021:

28.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
1	(1 408 016)	(1 221 960)
2	1 309 173	1 124 099
3	417 955	427 191
4	(319 112)	(329 330)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2022 звіт про фінансовий стан Компанії не є достатньо ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

28.5 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,011	0,007
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,950	0,945
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,174	1,197

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Компанія може негайно погасити 0,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 0,7%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2022 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 95 % (на 31.12.2020 – 94,5 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

28.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021 року (перераховано)	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	19 199	-	19 199
Кредити та позики	532 692	-	-	532 692
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 179 449	-	-	1 179 449

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

28.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021 року (перераховано)	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	19 199	-	19 199
Разом:	1 712 141	19 199	-	1 731 340

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

28.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	22 543	-	22 543
Кредити та позики	532 692	-	-	532 692
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 380 276	-	-	1 380 276
Разом:	1 912 968	22 543	-	1 935 511

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

Компанія здійснює свою операційну діяльність переважно на території України і її залежність від валютного ризику визначається в розрахунках з іноземними покупцями/постачальниками. Головним чином, Компанія здійснювала свою діяльність в наступних валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль (до 22.02.2022 р.).

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у доларах США, Євро та російських рублях таким чином:

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється постійний контроль над позиціями.

28.8 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Рублі (RUB)	Разом
Станом на 31.12.2022					
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 610	8 598	-	3 072	22 280
Торговельна дебіторська заборгованість	1 689 228	68 627	-	-	1 757 855
Разом активів	1 699 838	77 225	-	3 072	1 780 135
Торговельна кредиторська заборгованість	(79 607)	(7 290)	(7 002)	-	(93 899)
Разом зобов'язань	(79 607)	(7 290)	(7 002)	-	(93 899)
Загальна балансова вартість	1 620 231	69 935	(7 002)	3 072	1 686 236
Станом на 31.12.2021 (перераховано)					
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 481	665	1 630	-	12 776
Торговельна дебіторська заборгованість	1 520 662	16 180	-	72 864	1 609 706
Разом активів	1 531 143	16 845	1 630	72 864	1 622 482
Торговельна кредиторська заборгованість	(45 942)	(6 713)	(10 003)	-	(62 658)
Разом зобов'язань	(45 942)	(6 713)	(10 003)	-	(62 658)
Загальна балансова вартість	1 485 201	10 132	(8 373)	72 864	1 559 824

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, а умови, що всі інші змінні величини залишаються сталими.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах, а не у функціональній валюті Компанії.

28.9 Інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2022		
Долар США	5%	3 497
Долар США	-5%	(3 497)
Євро	5%	(350)
Євро	-5%	350
Рублі	5%	154
Рублі	-5%	(154)
За рік, що закінчився 31.12.2021		
Долар США	5%	507
Долар США	-5%	(507)
Євро	5%	(419)
Євро	-5%	419
Рублі	5%	3 643
Рублі	-5%	(3 643)

f. Ризик процентної ставки

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

28.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2022	31.12.2021 (перераховано)
Випущений капітал	18	76 600	76 600
Нерозподілений прибуток (збиток)		649 321	667 896
Разом власного капіталу		725 921	744 496
Довгострокові зобов'язання	23	22 543	19 199
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових	19	532 692	532 692
Торговельна кредиторська заборгованість	21	93 899	62 658
Забезпечення	20	30 899	30 207
Інші зобов'язання	21	1 305 498	1 141 871
Загальна сума позичених коштів		1 985 531	1 786 627
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	22 280	12 776
Чистий борг		1 963 251	1 773 851
Разом власний капітал та чистий борг		2 689 172	2 518 347
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,73	0,70

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2022 рік Компанія отримала збиток в розмірі 18 575 тис. грн. (за 2021 рік – прибуток становив 42 734 тис. грн.). Сума нерозподіленого прибутку Компанії становить на 31.12.2022 року складає 649 321 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 – 725 921 тис. грн., в порівнянні станом на 2021 рік – 744 496 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 збільшилась на 11,1 % порівняно з 31.12.2021. Станом на 31.12.2022 загальна сума позикових коштів склала 1 985 531 тис. грн.

28.11 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021 (перераховано)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(4 584)	56 115
Відсотки за позиками та орендою	104 931	185 460
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	100 347	241 575
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	47 846	49 482
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	148 193	291 057
Чистий борг на кінець року	1 963 251	1 773 851
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	13,25	6,09

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2022 році показник ЕБІТДА зменшився на 142 864 тис. грн порівняно з 2021 роком.

h. Операційний ризик

За результатами фінансово-господарської діяльності 2022 року Компанія отримала збиток у розмірі 4 584 тис. грн (до оподаткування), за 2021 рік – прибуток у розмірі 56 115 тис. грн. Тобто, фінансовий результат у 2022 році у порівнянні із 2021 роком зменшився на 108%. Показник ЕБІТДА зменшився у 2022 році у порівнянні з 2021 роком на 49 %.

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує вільно доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосування професійного судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами.

Всі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31.01.2022 та 31.12.2021, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати.

Так, станом на 31.12.2022 Компанія використовувала такі припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу своїх фінансових інструментів:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- справедлива вартість довгострокових фінансових інструментів (інші фінансові інвестиції) суттєво не відрізняється від їх ринкової вартості та відповідає їх балансовій вартості;

- справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, грошових коштів та їх еквівалентів, іншої поточної дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за наданими авансами та дебіторської заборгованості з нарахованих доходів, кредиторської заборгованості з одержаних кредитів, кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, кредиторської заборгованості за авансами одержаними, інших поточних зобов'язань відповідає їхній балансовій вартості в силу короткострокового характеру таких інструментів.

Тобто, на думку Керівництва Компанії, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31.12.2022 та 31.12.2021.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства Президентом України підписано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Воєнний стан запроваджено з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб та протягом 2022 року неодноразово подовжено. Відповідно до Закону України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX воєнний стан було подовжено до 19 лютого 2023 року.

З метою забезпечення захисту України від збройної агресії Російської Федерації, яка продовжується, воєнний стан вирішено продовжити ще на три місяці та 1 лютого 2023 року Президентом України підписано закони про подовження строку дії воєнного стану та загальної мобілізації в Україні з 19 лютого 2023 року, а саме Законом № 2915-IX передбачено подовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб (тобто до 20 травня).

Керівництво Компанії працює в умовах воєнного стану безперервно, додаючи максимальних зусиль для забезпечення країни лікарськими засобами.

Екстрені, аварійні чи стабілізаційні відключення електропостачання, пов'язані із систематичними пошкодженнями агресором об'єктів інфраструктури, значно ускладнюють роботу Компанії. Але керівництво всіляко організовує виробничий процес та підтримує трудові відносини із працівниками та в умовах обмеженого електропостачання, навіть в умовах блекаутів.

Крім того, слід зауважити, що триває карантин по спалаху COVID-19, який має значний вплив на економіку та соціальне життя громадян через значну кількість інфікувань. Постановою КМУ від 23.12.2022 № 1423 карантин подовжено до 30 квітня 2023 року. Заходи, які вживалися та продовжують вживатись для подолання спалаху COVID-19, вплинули на економічну активність у всіх сферах діяльності.

Керівництво Компанії продовжує вживати низку заходів для моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19, у тому числі таких заходів безпеки та гігієни здоров'я для робітників, як соціальне дистанціювання та робота з дому, та забезпечення постачання матеріалів, що мають важливе значення для господарської діяльності Компанії.

На цьому етапі вплив на бізнес та результати роботи Компанії обмежений. Керівництво і надалі орієнтоване на слідування політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно робитиме все можливе, щоб продовжувати діяльність безперервно.