

**ТОВ**  
**«АБРИЛ ФАРМ»**

**Фінансова звітність**  
*за рік, що закінчився 31 грудня 2022*  
*року*

## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b> .....	<b>4</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН</b> .....	<b>7</b>
<b>ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД</b> .....	<b>8</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)</b> .....	<b>9</b>
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ .....	11
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	13
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ .....	15
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	16
5. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ .....	27
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	36
ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....	37
9 . АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ (В ОРЕНДІ) .....	39
10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ .....	40
11. ЗАПАСИ .....	40
12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	40
13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	40
14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА ІНШІ ФОНДИ.....	40
15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	41
16. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ .....	41
17. СОБІВАРТІСТЬ ТОВАРІВ .....	41
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ .....	42
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ .....	42
Елементи витрат .....	42
20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ ТА ДОХОДИ .....	42
22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	43
23. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	43
24. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ .....	44
25. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ.....	44
26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....	49
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....	55

Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися разом з описом зобов'язань незалежних аудиторів, що містяться у доданому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежних аудиторів по відношенню до фінансової звітності ТОВ «АБРИЛ ФАРМ» (далі – Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариство станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариство несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариство несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариство;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариство, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності спеціального призначення Товариство вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні;
- прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Товариство;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, затверджена та підписана від імені Товариство:

Директор \_\_\_\_\_ Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 15.02.2023

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Учасникам та керівництву*

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБРИЛ ФАРМ»**

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБРИЛ ФАРМ» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Основні облікові оцінки та припущення» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства та його контрагентів суттєво впливає триваюче повномасштабне військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації та що подальший розвиток подій, терміни припинення цих подій та їх наслідки є невизначеними.

Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті з управління за 2022 рік, що складається відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» • вул. Б. Хмельницького, 52, 4 пов. • Київ • 01054 • Україна  
Телефон/факс: +38 044 501 25 31 • www.pkf.kiev.ua • E-mail: pkf@pkf.kiev.ua

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» є фірмою членом ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм та не приймає на себе будь-якої відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність будь-якої фірми або фірм, які є членами або кореспондентами.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

#### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є

неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо власникам та керівництву інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

*Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПКФ УКРАЇНА», місцезнаходження – м. Київ, вул. Богдана Хмельницького 52, 4 поверх, Київ, 01054, Україна;

аудиторська фірма внесена до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації 3886.

ідентифікаційний код юридичної особи 34619277

вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності <https://pkf.kiev.ua/ua/>

Партнером із завдання (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пашина Тетяна Сергіївна.

Партнер із завдання з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100155)

місто Київ, Україна

06 березня 2023 року



Тетяна ПАШИНА

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	На 31 грудня 2022	На 1 січня 2022
Нематеріальні активи, крім гудвілу	6	121	150
Основні засоби	7,8,9	22 386	29 926
Відстрочені податкові активи	10	678	672
<b>Необоротні активи</b>		<b>23 184</b>	<b>30 748</b>
Запаси	11	480 664	230 194
Короткострокова дебіторська заборгованість за товари	12	27 858	22 000
Короткострокова дебіторська заборгованість по податкам	12	29 601	26 224
Короткострокова дебіторська заборгованість по авансам	12	1 277	2 509
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	13	7 166	367
<b>Оборотні активи</b>		<b>546 567</b>	<b>281 294</b>
<b>АКТИВИ</b>		<b>569 751</b>	<b>312 042</b>
Статутний капітал	14	4 000	4 000
Інші фонди	14	1 543	3 680
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток		(105 614)	20 862
<b>Капітал</b>		<b>(100 072)</b>	<b>28 542</b>
Інші довгострокові зобов'язання	15	-	10 645
Довгострокові зобов'язання з оренди	15,9	7 756	5 872
<b>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>		<b>7 756</b>	<b>16 517</b>
Короткострокова кредиторська заборгованість за товари	15	647 823	262 472
Поточні зобов'язання орендою	15,8	1 428	946
Короткострокова кредиторська заборгованість за податком на прибуток	15	-	2 858
Поточні забезпечення	15	357	560
Заборгованість по заробітній платі та податках, пов'язаних з виплатою заробітної плати	15	1	12
Інші поточні зобов'язання	15	12 457	135
<b>Короткострокові зобов'язання та забезпечення</b>		<b>662 067</b>	<b>266 983</b>
<b>Зобов'язання поточні та довгострокові</b>		<b>669 823</b>	<b>283 500</b>
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>569 751</b>	<b>312 042</b>

Директор \_\_\_\_\_ Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 15.02.2023 року

## ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Показник	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	218 683	582 510
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	(147 601)	(523 004)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>71 082</b>	<b>59 506</b>
Інші операційні доходи	21	40 892	66 391
Адміністративні витрати	18	(7 858)	(8974)
Збутові витрати	19	(35 074)	(48 806)
Інші операційні витрати	21	(194 819)	(33 704)
<b>Результат операційної діяльності</b>		<b>(125 777)</b>	<b>34 413</b>
Інші фінансові доходи	20	69	233
Фінансові витрати	20	(774)	(703)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		<b>(126 482)</b>	<b>33 943</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	19	6	(6 127)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		<b>(126 476)</b>	<b>27 816</b>

Директор \_\_\_\_\_ Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 15.02.2023 року



## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)

Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
<b>I. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
<i>Надходження від:</i>		
покупців товарів - резидентів	215 827	621 079
Інші надходження	298	648
<i>Витрати на:</i>		
Оплата за товари	(171 794)	(572 725)
Виплати заробітної плати та пов'язаних з нею податків	(20 167)	(28 493)
Сплата податку на прибуток	(2 918)	(4 691)
Сплата інших податків	(3 843)	(5 368)
Сплата всього зобов'язань з податків та зборів	(6 761)	(10 059)
Оплату авансів	(-)	(-)
Повернення авансів	(9 015)	(8 122)
Інші виплати	(2 205)	(2 602)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>6 183</b>	<b>(274)</b>
<b>II. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
<i>Надходження від отриманих відсотків:</i>		
	99	37
Надходження від реалізації необоротних активів	4 464	(-)
Витрачання на необоротні активи	(-)	(11 862)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>4 563</b>	<b>(11 824)</b>
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
Погашення позик	(550)	(1 500)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	(3 398)	(1 524)
<b>Чистий рух коштів фінансової діяльності</b>	<b>(3 948)</b>	<b>(3 024)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		
	<b>6 798</b>	<b>(15 123)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	13 367	15 534
<b>Влив зміни валютних курсів на Залишок коштів</b>	1	(44)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	13 <b>7 166</b>	<b>367</b>

Директор  
Головний бухгалтер

Сінгла Равіндер Кумар  
Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 15.02.2023 року

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

На 31.12.2021

	Акціонерний капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок</b>	<b>4 000</b>	<b>5 984</b>	<b>(6 954)</b>	<b>3030</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>			27 816	<b>27 816</b>
<b>Інші зміни</b>		(2 304)		<b>(2 304)</b>
<b>Разом змін у капіталі</b>		(2 304)	27 816	<b>25 512</b>
<b>Залишок</b>	<b>4 000</b>	<b>3 680</b>	<b>20 862</b>	<b>28 542</b>

На 31.12.2022

	Акціонерний капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок</b>	<b>4 000</b>	<b>3680</b>	<b>20 862</b>	<b>28 542</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>			(126 476)	<b>(126 476)</b>
<b>Інші зміни</b>		( 2 137)		<b>(2 137)</b>
<b>Разом змін у капіталі</b>		(2 137)	(126 476)	<b>(128 613)</b>
<b>Залишок</b>	<b>4 000</b>	<b>1 543</b>	<b>(105 614)</b>	<b>(100 071)</b>

Директор \_\_\_\_\_

Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 15.02.2023 року

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБРИЛ ФАРМ" (далі - товариство) відповідно до протоколу №1 загальних зборів учасників ТОВ «АБРИЛ ФАРМ»

Товариство взято на податковий облік 08.10.2013 за № 10000000032061

Ідентифікаційний код, за яким товариство занесене органами статистики до Державного реєстру – 38925845

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	<b>ТОВ «АБРИЛ ФАРМ»</b>	38925845
Підпорядкованість	самостійне	
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Товариство з обмеженою відповідальністю	240
Форма власності за КФВ	приватна	
Юридична адреса та місцезнаходження	01033, місто Київ, бульвар Л.Українки,б.21 кв.59	803820000
Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Головного Управління статистики у м. Києві	Оптова торгівля фармацевтичними товарами(основний);	46.46
	Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими	46.18
	Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах .;	47.73
	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування;	70.22
	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;	73.20
	Дата державної реєстрації: 07.10.2013 Номер запису: 10701020000051464	-

Перелік наявних дійсних ліцензій наведено в таблиці:

№ з/п	Вид господарської діяльності (назва ліцензії)	Дата видачі ліцензії	Строк дії ліцензії	Орган ліцензування, що видав ліцензію
1	Здійснення імпорту лікарських засобів	АЕ 193867 від 19.08.2014	з 19.08.2014 необмежений період часу	Держлікслужба України
1	Здійснення оптової торгівлі лікарськими засобами	АЕ 193727 Від 21.01.2014	з 21.01.2014 необмежений період часу	Держлікслужба України

Предметом діяльності Товариства є оптова торгівля фармацевтичними товарами.

ТОВ «АБРИЛ ФАРМ» провідна, стабільна фармацевтична компанія у сфері дистрибуції генеричних лікарських засобів, зусилля якої фокусуються на сегменті RX продуктів. Темпи зростання забезпечені: Високою кваліфікацією керівництва, чий великий досвід, збагачений двома десятками років наполегливої роботи в сфері охорони здоров'я. Високими вимогами до вибору партнерів – серед наших клієнтів, мережеві гіганти ТОВ «БадМ» і ТОВ «Оптіма – Фарм, Лтд.», а наші препарати, під торговою маркою «ABRYL», виготовляються на заводах, які отримали визнання в Європі і в усьому світі.

85% лікарських засобів у асортименті ТОВ «АБРИЛ ФАРМ» є державно регульованими.

А з 01.01.2022 90 % лікарських засобів у асортименті ТОВ «АБРИЛ ФАРМ» є державно регульованими, згідно Постанови КМУ від 29.12.2021 р. № 1431 «Про внесення змін до Національного переліку основних лікарських засобів»

Держпродспоживслужба є контролюючим органом.

Державне регулювання цін на ліки, що внесені до Національного переліку, застосовується:

- при реалізації лікарських засобів в оптовій та роздрібній торгівлі з урахуванням встановленої граничної постачальницько-збутової надбавки до 10%, що нараховується до оптово-відпускної ціни, та граничної торговельної надбавки до 25%, що нараховується до закупівельної ціни;

Граничні розміри надбавок на ліки та медичні вироби встановлено постановою КМУ від 17 жовтня 2008 р. № 955 «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення».

Також у 2021 році застосовується пільга по ПДВ лікарських засобів при лікуванні COVID-19, згідно Постанови КМУ від 20 березня 2020 р. № 224 «Про затвердження переліку лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), які звільняються від сплати ввізного мита та операції з ввезення яких на митну територію України звільняються від оподаткування податком на додану вартість».

## 2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

### Основа складання фінансової звітності

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

### Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

### Умови функціонування та економічна ситуація

Починаючи з 2014 року Україна перебуває у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, фактично анексований Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів в Луганській та Донецькій областях, які підтримуються з-за кордону. Уряд втратив контроль над окремими районами Донецької та Луганської областей.

Стрімка девальвація національної валюти, прискорення інфляції, падіння реальних доходів населення, зменшення надходження виручки та капітальних інвестицій, відтік капіталу з економіки України зумовили відповідне падіння валового внутрішнього продукту.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Долар США	36.5686	27.2782
Євро	38.951	30.9226

Для підтримання економіки країни уряд вдається до зовнішніх запозичень, але іноземні донори висувають свої вимоги, головними з яких є боротьба із корупцією і проведення системних реформ. Стабілізація економічної ситуації залежить від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі неможливо передбачити.

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ліквідність активів Товариства, а також його майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво Товариства вважає, що у нього є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці операційної діяльності Товариства. Дана фінансова звітність не містить будь-які коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не могло б продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності

Однак, 24 лютого 2022 року розпочалася війна з боку Російської Федерації проти України, включаючи наземне, морське та повітряне вторгнення по всьому периметру спільного кордону, а також численні обстріли міст України, в тому числі важливих промислових та логістичних центрів, таких як Харків, Суми, Маріуполь та Київ.

Вторгнення Росії в Україну 24-го лютого 2022 року поставило під сумнів відновлення економіки від наслідків пандемії COVID-19 і спричинило катастрофу в регіоні, знищуючи життя, будинки та інфраструктуру.

Воєнний стан в історії України запроваджено вперше (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022), тому ніхто не знає, як події розвиватимуться далі. Поки не прийняті підзаконні акти, які детально опишуть, що саме зараз змінить режим воєнного стану в десяти областях.

Зниження ВВП України внаслідок агресивної війни, яку розв'язала проти неї російська федерація, може сягнути позначки «мінус» 10% у 2022 році, однак ці прогнози залежать від розвитку ситуації в Україні.

Зокрема, прогнозується, що динаміка реального ВВП України становитиме «мінус» 10% у 2022 році – з урахуванням, що бойові дії в Україні не затягнуться на дуже тривалий період. Це вже враховує отримання Україною екстреного фінансування МВФ у розмірі \$1,4 мільярди.

Для порівняння, в «ковідний» 2020-й рік динаміка зростання реального ВВП України теж була негативною, на рівні «мінус» 4%, однак у 2021-му цей показник становив уже «плюс» 3,2%.

Крім того, обсяги виробництва в Україні внаслідок війни можуть зменшитися на 25-35%. Такий прогноз розрахований на основі реальних тенденцій, які спостерігалися в Іраку, Лівані, Сирії, Ємені та інших країнах, де точилися бойові дії.

Ще один важливий показник – дефіцит зовнішнього фінансування, за прогнозами Фонду, сягатиме \$4,8 мільярди та може змінюватися в залежності від тривалості бойових дій.

У МВФ не прогнозують, яким може бути курс гривні по відношенню до американського долара або євро. Натомість у фонді позитивно оцінюють кроки уряду України, які він застосував для зменшення негативного впливу на національну валюту.

Очікується, що державний борг України в 2022 році зросте до 60% ВВП, адже відповіді потребуватимуть гуманітарна криза, а також реконструкція інфраструктури в Україні.

У МВФ також зауважили, що війна росії проти України вже призвела до різкого зростання цін на енергоносії, що матиме негативний вплив на світову економіку. Крім того, постраждають продовольчі ринки. За оцінками МВФ, росія також зазнає глибокої рецесії, прогнози Фонду по цьому питанню очікується оголосити наступного місяця.

9 березня виконавча рада МВФ схвалила виплату \$1,4 мільярда (1005,9 мільйона SDR) в межах Інструменту швидкого фінансування (RFI). Пакет допомоги має на меті допомогти Україні задовольнити нагальні потреби у фінансуванні та пом'якшити наслідки війни для національної економіки.

В уряді констатують, що економічна активність в Україні внаслідок війни зупинилася на  $\frac{3}{4}$ . Європейська Бізнес Асоціація повідомляє, що через воєнну агресію РФ 42% малих та середніх підприємців не працюють взагалі та лише 13% продовжують роботу у повному обсязі.

Із 24 лютого 2022 року валютний ринок працює в режимі обмежень. Офіційний курс зафіксовано та введено низку тимчасових валютних обмежень. Так, уповноваженим установам заборонено здійснювати торгівлю валютними цінностями, крім низки випадків. Зокрема, обмеження не поширюються на операції з купівлі іноземної валюти для придбання товарів критичного імпорту за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України, а також валютних операцій для проведення мобілізаційних та інших заходів у сферах забезпечення національної безпеки та оборони.

### 3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Товариство засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини Товариству. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФО, як основи складання фінансової звітності.

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (далі – «Указ») на території України введення воєнного стану з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року.

Торгово-промислова палата України (далі – «ТПП України») листом №2024/02.0-7.1 від 28.02.2022 року засвідчує форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану відповідно до Указу. Також ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по зобов'язанням, виконання яких настало згідно з умовами договору і виконання яких стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

Внаслідок воєнної агресії, яку непрепинно веде Російська Федерація на території України з 24 лютого 2022 року це створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФО, як основи складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності. Товариство має достатній запас лікарських засобів, також з червня 2022 поновили поставки(імпорт) лікарських засобів.

Збережені всі бізнес відносини між партнерами, але реалізація зменшилась у 3 рази в порівнянні з місяцями 2021 року.

Працівники Товариства продовжують працювати в штатному режимі зі зменшення кількості штатних працівників. З боку управлінського персоналу та керівництва задіяні всі міри задля безпечного, комфортного та безперебійного робочого процесу співробітників, заробітна плата виплачується вчасно та в повному обсязі.

#### 4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

##### 1.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариство за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за моделлю собівартості (історична собівартість за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення).

Для всіх видів нематеріальних активів Товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Нарухування амортизації нематеріального активу здійснюється щомісячно впродовж строку експлуатації та починається з моменту, коли цей актив є придатним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання, підтвердженням чого є акт введення в експлуатацію, та нараховується, починаючи з першого місяця після місяця введення в експлуатацію. Амортизація нематеріального активу припиняє нараховуватися в місяці, в якому актив вибуває шляхом його списання, продажу або іншої передачі.

Строк використання нематеріальних активів визначається на підставі технічних паспортів та іншої документації комісією із введення активу в експлуатацію. У випадку відсутності зазначення строку дії (використання) в таких документах Товариство використовує оціночні (оцінені) строки корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Нематеріальний актив з необмеженим строком корисного використання не підлягає амортизації, але повинен тестуватися на предмет наявності зменшення корисності нематеріального активу відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Висновок про те, що строк корисної експлуатації (використання) об'єктів нематеріальних активів є невизначеним, здійснюється (обґрунтовується) фахівцями Товариство відповідного напрямку щодо наявності невизначеності, яка виправдовує обачність, що проявляється при оцінці строку корисної експлуатації нематеріального активу.

На кінець кожного фінансового року Товариство переглядає:

- строк корисної експлуатації, ліквідаційну вартість і метод нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації;
- період амортизації нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації (чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу).

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

##### 1.2. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.



Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена.

Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу, що був отриманий від власника, первісна вартість такого активу з додаткового капіталу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів.

Знос придбаних активів та активів, отриманих від власника, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Товариство вимогами.

Амортизація основних засобів розраховується щомісячно прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Строки корисного використання визначає комісія по веденню в експлуатацію основних засобів.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Первісна вартість отриманих основних засобів в частині що отримані безоплатно від третіх осіб, а саме: переданих з комунальної власності місцевими органами самоврядування, передача яких здійснюється відповідно до чинного законодавства, та об'єктів основних засобів, які виявлено при проведенні інвентаризації дорівнює справедливій вартості на дату отримання з урахуванням прямих витрат, що понесені в зв'язку з отриманням та доведенням таких об'єктів до стану, придатного до використання. Справедлива вартість таких безоплатно отриманих основних засобів відображається при визнанні основного засобу в обліку з одночасним відображенням у капіталі.

Товариство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

### **1.3. Зменшення корисності нефінансових активів**

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Товариство. На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі

ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або сукупності активів, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожному звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

#### **1.4. Облік фінансових інструментів**

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Оцінка фінансових інструментів на звітну дату здійснюється залежно від класифікації фінансового активу та фінансового зобов'язання. Класифікація визначається під час первісного визнання відповідного фінансового інструмента та залежить від його характеру та призначення.

##### *Класифікація фінансових активів*

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за:

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

Для визначення методу оцінки фінансових активів застосовуються два критерії:

- бізнес-модель Товариство з управління фінансовими активами; та
- установлені договором характеристики грошових потоків за фінансовим активом.

Якщо Товариство оцінює бізнес-модель для новостворених або новопридбаних фінансових активів, для цілей такої оцінки розглядається інформація про те, як грошові потоки реалізовувались у минулому, разом із усією іншою доречною інформацією. Товариство застосовує судження під час оцінювання своєї бізнес-моделі з управління фінансовими активами та розглядає всю доречну інформацію, наявну на дату такого оцінювання.

Боргові фінансові активи можуть бути віднесені до категорії за амортизованою вартістю або до категорії за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, тільки в разі, якщо договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

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, які є виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство до категорії «Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю» відносить грошові кошти та їх еквіваленти, кошти на депозитних договорах, строком розміщення понад 90 днів, заборгованість за нарахованими відсотками по депозитних рахунках, дебіторську заборгованість. Товариство, дебіторську заборгованість за іншими розрахунками, які виникають на підставі відповідного контракту та погашення якої відбуватиметься грошовими коштами (наприклад, заборгованість за видані поворотні позики). Придбані боргові інструменти інших емітентів (облігації, векселі), відображаються в цій категорії, якщо на дату їх придбання прийнято рішення утримання таких цінних паперів до дати їх погашення без можливого продажу до дати погашення. Таке рішення оформлюється розпорядчим документом директора та надається бухгалтерії для відповідного обліку.

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, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До цієї категорії Товариство відносить боргові інструменти інших емітентів, в разі, якщо на дату їх придбання Товариство не має наміру тримати їх до дати погашення. Також до цієї категорії Товариство відносить акції інших емітентів, якщо вони придбані зі стратегічною метою участі в даному емітенті, тобто без намірів використання цих активів у торговій діяльності. Це рішення є безвідкличним та не може бути змінено у подальшому. На дату придбання такого боргового або дольового інструменту таке рішення оформлюється розпорядчим документом директора та надається бухгалтерії для відповідного обліку. Не зважаючи на ведення обліку за моделлю справедливої вартості для боргових інструментів в прибутку/збитку визнаються процентні доходи за методом ефективної ставки відсотка та витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки. Стосовно дольових інструментів дивіденди по них визнаються в прибутку/збитку на дату, коли отримано право на дивіденди.

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.

#### *Класифікація фінансових зобов'язань*

Товариство класифікує фінансові зобов'язання як такі, що надалі оцінюються за:

- справедливою вартістю через прибуток або збиток, або
- амортизованою собівартістю.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної Товариством як набувачем при об'єднанні бізнесу. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

До складу фінансових зобов'язань Товариство, що обліковуються за амортизованою вартістю, відноситься: кредиторська заборгованість перед постачальниками товарів, робіт, послуг; інша кредиторська заборгованість, яка є договірною та погашення якої відбуватиметься грошовими коштами; кредити банків або позики, отримані від інших підприємств; власні боргові цінні папери, що випущені.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) або мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації. Вартість фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, зменшується на суми витрат під очікувані кредитні збитки.

#### *Метод ефективного процента*

Оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за амортизованою собівартістю здійснюється із використанням методу ефективного відсотка. Розрахунок за методом ефективного відсотка здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна ставка розраховується як ставка, що точно призводить майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом до його первісної вартості. У випадку, якщо номінальна (передбачена договором на придбання фінансового інструменту) ставка відсотка суттєво відрізняється від ринкової ставки для аналогічних фінансових інструментів, то для розрахунку ефективної ставки відсотка обирається ринкова ставка. Номінальна ставка вважається ринковою ставкою, якщо угода укладена на ринкових умовах та не існує жодних свідчень, що доводять неринкові умови угоди. Завжди вважаються угодами з ринковими умовами угоди, що укладаються з банками та іншими фінансовими установами на отримання позикових коштів або розміщення коштів, операції з придбання та продажу облігацій, в тому числі облігацій державної позики. Не вважаються

ринковими умовами умови угод, що укладаються з фізичними та юридичними умовами на безоплатній або практично безоплатній основі та строк дії таких угод перевищує один рік з дати їх укладання. В такому разі, справедлива вартість фінансового інструменту визначається як дисконтована вартість майбутніх договірних грошових потоків. Ставка дисконтування визначається на підставі офіційно оприлюдненої середньої ставки кредитування банками України з умовами кредитування, наближеними до умов угоди, укладеної Товариством, розрахунок якої здійснюється Національним банком України та публікується на його сайті.

Процентний дохід розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової або балансової вартості фінансового активу.

Процентні витрати розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового зобов'язання.

Якщо вплив дисконтування не є суттєвим, Товариство використовує «нульову» ставку відсотка для короткострокових безвідсоткових фінансових інструментів.

### **Зменшення корисності фінансових інструментів**

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей; і
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості здійснюється кожного звітного періоду (календарний рік) за описаними вище критеріями оцінки. На основі оцінки, здійснюється розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків на кінець кожного звітного періоду (останній день календарного року). При цьому в обліку повинно бути відображене коригування на різницю між розрахованою сумою резерву на звітну дату і вже створеним резервом в попередніх періодах.

Знецінення коштів на поточних, спеціальних та депозитних рахунках не здійснюється, якщо вони розміщені в банківській установі, кредитний рейтинг якої вище А+ та якщо на звітну дату не існує факту прострочення з боку банку повернення коштів.

Знецінення інших фінансових активів здійснюється за моделлю три крокового очікування кредитних збитків. На дату первісного визнання такого фінансового активу Товариство визначає майбутні грошові потоки, стосовно яких є ризик їх не отримання (подія дефолту), та здійснює дисконтування таких потоків під первісну ефективну ставку, та застосовує очікуваний відсоток вірогідності дефолту, що може статися протягом наступних 12 місяців. Якщо на звітну дату

очікування дефолту суттєво не збільшилося, то Товариство продовжує оцінювати резерв під очікувані кредитні збитки з розрахунку вірогідності настання події дефолту протягом 12 місяців.

Якщо на звітну дату ризик не отримання грошових потоків, що були передбачені відповідним договором, суттєво зріс, проте подія дефолту є лише вірогідною, сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається як сума дисконтованих грошових потоків, які не очікується отримати, під первісну ефективну ставку, та застосовує очікуваний відсоток вірогідності дефолту, що може статися протягом всього життєвого циклу фінансового активу.

При настанні події дефолту сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається як сума дисконтованих грошових потоків, які не очікується отримати, під первісну ефективну ставку.

#### *Припинення визнання фінансових інструментів*

#### *Припинення визнання фінансового активу*

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- Товариство передає фінансовий актив (частину фінансового активу або частину групи однорідних фінансових активів), і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив або його частину лише тоді, коли:

- передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає одночасно всім вимогам, визначеним в п. 3.2.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство під час передавання фінансового активу оцінює, в якому обсязі за ним залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу і окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні;
- якщо Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Товариство продовжує визнавати фінансовий актив;
- якщо Товариство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то Товариство визначає, чи залишився за ним контроль над фінансовим активом:
  - якщо контроль за Товариством не залишився, то визнання фінансового активу припиняється та всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні, окремо визнаються як актив або зобов'язання;
  - якщо контроль залишився за Товариством, то фінансовий актив продовжує визнаватись у обсязі подальшої участі Товариство у фінансовому активі.

При припиненні визнання фінансового активу або його частини, в прибутку чи збитку Товариство визнається:

- різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) – при припиненні визнання фінансового активу в цілому;
- різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання), віднесеною на ту частину, визнання якої припиняється та компенсацією, одержаною за ту частину, визнання якої припиняється (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) – якщо переданий актив є частиною більшого фінансового активу, а передана частина відповідає критеріям припинення визнання в цілому, то попередня балансова вартість більшого фінансового активу розподіляється між тією частиною, визнання якої триває надалі, та тією частиною, визнання якої припиняється, на основі співвідношень справедливих вартостей таких частин станом на дату передавання. З цією метою збережений актив з обслуговування розглядається як та частина, визнання якої в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство триває надалі.

Товариство припиняє визнання дебіторської заборгованості, якщо Товариство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення дебіторської заборгованості в цілому або її частини. Списання дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У випадку недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків (або у випадку не нарахування такого резерву), сума перевищення безнадійної дебіторської заборгованості над величиною сформованого резерву (у розрізі контрагентів) виключається з складу активів та списується на інші операційні витрати.

#### *Припинення визнання фінансового зобов'язання*

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Товариство проводить взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань лише тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

### **1.5. Оцінка справедливої вартості**

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

#### **1.6. Гроші та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських поточних та спеціальних рахунках, готівки у касі та короткострокових банківських депозитів зі строком первісного розміщення до 90 днів.

#### **1.7. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або добровільне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування.

#### **1.8. Податок на прибуток**

##### Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

##### Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання активу або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо податкового збитку, що переноситься на наступні податкові періоди, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність отримати достатній



оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати раніше накопичений податковий збиток

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовані такі ставки податку на прибуток:

з 1 січня 2020 р. -18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Товариство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

### 1.9. Визнання доходів

Визнання доходу здійснюється Товариством відповідно до п'яти-крокової моделі визнання доходу:

- ідентифікація договору;
- виявлення зобов'язань щодо виконання;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції;
- визнання доходу.

Об'єктом обліку доходів від реалізації є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору. Товариство обліковує *договір з клієнтом*, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- можливо визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- можливо визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.
-

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні у договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Товар або послуга, обіцяні Товариством клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

- клієнт може мати вигоду від товару або послуги або само по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
- обіцянку Товариство передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

#### 1.10. Визнання витрат

Товариство визнає витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за умови дотримання двох критеріїв:

- є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;
- витрати (сума зменшення активів або збільшення зобов'язань) може бути достовірно визначена.

Основні особливості визнання витрат у звіті про прибутки та збитки такі:

- дотримання безпосереднього взаємозв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей або відповідності понесених витрат доходам;
- використання процедур систематичного і раціонального розподілу у випадку, коли виникнення економічних вигід очікується протягом декількох звітних періодів і зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо;
- визнання витрат відбувається негайно (у періоді їх понесення) у випадках, коли: (1) вони не створюють очікуваних майбутніх економічних вигід; (2) актив перестає відповідати критеріям визнання активу в балансі; (3) витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду; (4) при виникненні зобов'язань без визнання конкретного активу.

Витрати в бухгалтерському обліку Товариство класифікуються:

- собівартість, реалізованих та списаних запасів
- адміністративні витрати;
- збутові витрати
- інші операційні витрати.
- фінансові витрати.

Капіталізації підлягають лише ті витрати, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва (поліпшення) чи створення кваліфікаційного активу. Інші фінансові витрати визнаються у складі прибутку чи збитку відповідного періоду.

#### 1.15 Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариство, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариство на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

## 5. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Товариство вперше застосувало окремі стандарти та поправки які вступають в дію у відношенні періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше. Товариство не застосовувало достроково, стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але не вступили в дію.

### Нові та змінені стандарти МСФЗ, що діють в поточному році

Із 1 січня 2022 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСБО 41 «Сільське господарство»;
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

### МСБО 16 «Основні засоби»

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ — будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (§ 16 МСБО 16). Параграф 17 МСБО 16 містить приклади цих безпосередньо пов'язаних витрат.

Колишня редакція параграфа 17 МСБО 16 передбачала:

<...> г) витрати на перевірку належного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів, вироблених під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання); <...>

Нова редакція пункту «г» параграфа 17 МСБО 16 більше не містить фрагмента старої редакції:

<...> г) витрати на перевірку належного функціонування активу (тобто на оцінку того, чи технічний та фізичний стан активу є таким, що може бути використаним у виробництві або при постачанні товарів чи наданні послуг, для здачі в оренду іншим або в адміністративних цілях); <...>

Отже, суб'єкт господарювання повинен визнати ці доходи та пов'язані з ними витрати у складі прибутку чи збитків. Величину цих доходів і витрат потрібно розкривати:

- або у звіті про прибуток чи збитки та інший сукупний дохід,
- або в примітках до фінзвітності.

Якщо суми доходів та витрат розкриваєте у примітках, зазначте, де саме їх відображаєте — в якій статті/статтях звіту про сукупний дохід. Вартість товарів, що їх виробили за допомогою ОЗ в процесі підготовки до використання, визначаєте за правилами МСБО 2 «Запаси».

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміна «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він:

- до використання у виробництві;
- постачання/передання в оренду іншим особам;
- для адміністративних потреб.

Рада з МСБО змінила один із елементів собівартості ОЗ

Поправки набрали чинності 01.01.2022. Застосовувати їх потрібно ретроспективно, але тільки до тих ОЗ, які готові до використання за призначенням, з або після початку найбільш раннього періоду, що показали у фінзвітності, в якому Товариство вперше застосовує ці зміни. Сумарний ефект першого застосування поправок слід визнати як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на початок такого найбільш раннього періоду подання (§ 80Г МСБО 16).

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

### **МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»**

У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

- витрати на виконання договору;

або

- сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

- додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);
- розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.

Ці поправки до МСБО 37 слід застосовувати з 1 січня 2022 року до договорів, за якими ще не виконали всіх зобов'язань станом на 01.01.2022 (тобто на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуєте ці поправки). При цьому не потрібно перераховувати показники минулих/порівняльних періодів.

Сумарний ефект першого застосування поправок відображайте як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на дату першого застосування (тобто на 01.01.2022, якщо не застосовували ці поправки достроково).

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

### **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

У 2018 році Рада з МСБО опублікувала нові Концептуальні основи фінансової звітності (КО). У більшості стандартів посилання на старі КО замінили посиланнями на новий документ, крім одного пункту МСФЗ 3. Адже оновлення визначень активів і зобов'язань у КО могло призвести до проблем у компаній, які застосовують МСФЗ 3. А саме, до визнання прибутку чи збитку за низкою статей на другий день після придбання бізнесу.

У травні 2020-го Рада з МСБО:

- замінила посилання на нові КО і в МСФЗ 3;
- додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37.

Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.

<...> Концептуальна основа фінансової звітності визначає зобов'язання як «теперішнє зобов'язання суб'єкта господарювання передати економічні ресурси як результат минулих подій». Для забезпечення або умовного зобов'язання, яке належало б до сфери застосування МСБО 37, покупцеві слід застосовувати пункти 15—22 МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання теперішнє зобов'язання як результат минулих подій. Для обов'язкового платежу, який належав би до сфери застосування КТМФЗ 21, покупцеві слід застосовувати КТМФЗ 21, щоб визначити, чи зобов'язальна подія, яка призвела до виникнення зобов'язання сплатити обов'язковий платіж, відбулася до дати придбання.<...>

#### **Параграф 21Б МСФЗ 3**

Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів. МСФЗ 3 і раніше забороняв визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок об'єднання бізнесів. Проте Рада з МСБО додала чіткості формулювання заборони. Тепер не виникне неправильного розуміння, ніби заміна посилання на нові КО змінила принципи визнання умовних активів під час об'єднання бізнесів.

Суб'єкти господарювання повинні застосовувати ці нововведення до об'єднань бізнесу, для яких датою придбання є дата початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022-го або після цієї дати (§ 64М МСФЗ 3).

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

### **МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»**

МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінзобов'язання й визнання нового фінзобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінзобов'язання, що існує, або його частини\*\* (п. 3.3.2 МСФЗ 9). (\*\*Незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника).

Щоб застосовувати цей параграф, слід чітко розуміти, що є суттєво відмінними умовами. Пояснює це параграф Б3.3.6 МСФЗ 9:

<...> У цілях пункту 3.3.2 умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. <...>

Рада з МСБО весла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінзобов'язання. Для цього доповнили підпункт Б3.3.6 МСФЗ 9:

<...> Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного <...>

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф Б3.3.6А:

<...> Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання. <...>

Застосовувати ці нововведення слід з 01.01.2022 **перспективно**. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно. Радимо перевірити та привести у відповідність до поправок щодо комісійних винагород методичку визначення 10%-го тесту, яку визначає облікова політика вашого підприємства.

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

## **МСБО 41 «Сільське господарство»**

У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування.

Щоб усунути суперечність, Рада з МСБО вилучила вимогу не враховувати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, під час визначення справедливої вартості. Тепер вимоги МСБО 41 щодо визначення справедливої вартості повністю відповідають положенням МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Укладачі звітності самі вирішують, які застосовувати для визначення більш точної справедливої вартості біологічного активу:

- види ставок дисконтування — до чи після оподаткування;
- грошові потоки — з урахуванням витрат з оподаткування чи без.

Компаніям, у яких є біологічні активи, потрібно перевірити та привести у відповідність до поправок свої:

- методики, моделі розрахунку справедливої вартості біологічних активів;

- облікові політики оцінки справедливої вартості біологічних активів.

Ці зміни слід застосовувати перспективно, тобто до оцінок справедливої вартості, які проводитимете з 01.01.2022.

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

### **МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**

Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії.

Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінзвітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1).

Застосовування цих змін слід врахувати дочірнім, асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022.

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

### **Нові та переглянуті стандарти**

Нижче наведені нові стандарти та зміни до стандартів, які були випущені, але не набули чинності на дату фінансової звітності. Товариство має намір застосовувати нові та переглянуті стандарти тоді, коли вони набудуть чинності.

### **Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2023 року і пізніше**

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2023 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17 компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;

- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час. Вказаний стандарт не застосовний до Товариства.

### **Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2023 року і пізніше**

#### **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних**

Поправки роз'яснюють критерій, наведений в МСБО 1, для класифікації зобов'язання як довгострокового.

У поправках уточнюється наступне:

- 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;
- «врегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. Сукупний вплив поправок 2020 року та поправок 2022 року матиме наслідки для суб'єктів господарювання, які їх застосовують. Таким чином, суб'єктам господарювання необхідно ретельно розглянути вплив змін на існуючі та заплановані кредитні угоди. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на класифікацію зобов'язань



### **Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», якими вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами в бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці і виправленням помилок. Поправки роз'яснюють, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із виправлення помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін до бухгалтерських оцінок, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

### **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичні рекомендації № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість»**

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичні рекомендації № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», випущені в лютому 2021 року, містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки мають допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику, за рахунок заміни вимоги про розкриття «значних положень» облікової політики на вимогу від розкриття «суттєвої інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Оцінюючи суттєвість інформації про облікову політику, організації повинні враховувати як розмір операцій, подій чи умов, так і їх характер. Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Ці поправки матимуть вплив на розкриття Товариством інформації в фінансовій звітності.

### **Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»**

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток», які були випущені в травні 2021, звужують сферу застосування виключень з правил первісного визнання таким чином, що виключення більше не застосовуються до операцій, які призводять до виникнення рівних тимчасових різниць, що підлягають оподатковуванню та вирахуванню. Виключення застосовується лише в тому випадку, коли визнання активу з права користування та орендного зобов'язання (або зобов'язання та компонента активу з виведення з експлуатації)

призводять до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, які не є рівними. Поправки також уточнюють, що вирахування в податкових цілях платежів в погашення зобов'язань є питанням судження (відповідно до податкового законодавства) про те, чи відповідають такі вирахування цілям оподаткування для зобов'язання, визнаного в фінансовій звітності, або пов'язаного активу.

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,

визнати відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, 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 набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше цієї дати. Компанія повинна застосовувати поправки до операцій, що відбуваються на початку або після початку самого раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок раннього з представлених порівняльних періодів Компанія повинна визнати відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з:

- активами з права користування та орендними зобов'язаннями;
- зобов'язаннями та відповідними сумами у складі активів з виведення з експлуатації.

Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

## **Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»**

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» шляхом додавання параграфу.

Якщо операція продажу із зворотною орендою кваліфікується як операція продажу, згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу із зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або

ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які, натомість, відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

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

Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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

Очікується, що ці поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

## 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Всього:
<b>Первісна вартість</b>		
<b>Станом на 01.01.2022</b>	269	<b>269</b>
Надходження		
Вибуття		
<b>Станом на 31.12.2022</b>	269	269
<b>Амортизація</b>		
<b>Станом на 01.01.2022</b>	(119)	<b>(119)</b>
Нарахування	(29)	<b>(29)</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>(148)</b>	<b>(148)</b>
<b>Балансова вартість</b>		
	<b>150</b>	<b>150</b>
<b>01.01.2022</b>		
	<b>121</b>	<b>121</b>
<b>31.12.2022</b>		

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

## ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Право контролювати використання активів в оренді	Всього:
Первісна вартість Станом на 01.01.2022	517	47 908	65	20	9 269	57 779
Надходження					1 348	1 348
Вибуло за рік основних засобів		(10 988)				(10 988)
Первісна вартість Станом на 31.12.2022	517	36 920	65	20	10 618	48 139
Нарахована амортизація Станом на 01.01.2022	(430)	(24 312)	(47)	(3)	(3 061)	(27 853)
Амортизаційні нарахування Станом на 31.12.2022	(77)	3 293	(14)		(1 103)	(2 099)
Балансова вартість	(507)	(21 019)	(61)	(3)	(4 164)	(25 754)
01 січня 2022	87	23 596	18	17	6208	29 926
31 грудня 2022	10	15 901	4	17	6454	22 386

## 8. ОРЕНДА

Зобов'язання за орендою станом на 31.12.2022 року, 31.12.2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Теперішня вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>9 184</b>	<b>6818</b>
ТОВ "ЮНІВЕРСАЛ ЛОГИСТИК"	8 514	6 586
ФОП Волинець Я.В.	670	232

### Відображені в балансі наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість з оренди	1 428	946
Довгострокова кредиторська заборгованість з оренди	7 756	5872
<b>Всього кредиторська заборгованість з оренди</b>	<b>9 184</b>	<b>6 818</b>

В таблиці нижче представлені, і орендні платежі за договорами фінансової оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2022 року.

	31.12.2022		31.12.2021		
	орендні платежі	теперішня вартість орендних платежів	орендні платежі	теперішня вартість орендних платежів	
<b>Суми до сплати за договорами оренди</b>					
Протягом одного року	2 215	1428	1287	946	2023
Від другого до третього року включно	4 140	2 990	1287	722	2024-2025
Від третього до п'ятого року включно	5 445	4 766	2 574	1 492	2026-2028
Більше п'яти років	-	-	5 043	3 658	
<b>Всього</b>	<b>11 800</b>	<b>9 184</b>	<b>10 191</b>	<b>6 818</b>	
<b>Теперішня вартість орендних зобов'язань</b>	<b>9 184</b>		<b>6 818</b>		
Суми до погашення протягом 12 місяців	1 428		946		
Сума до погашення після 12 місяців	7 756		5 872		

### Розрахунки за орендою виробничих приміщень

Суми до сплати за фінансовою орендою	31.12.2022	31.12.2021
Дисконтовані орендні платежі	9 184	6 818
Рік 1	1 428	946
Рік 2	1 569	722
Рік 3	1 422	891
Рік 4	1 494	975

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Рік 5	1 636	1030
I далі	1 636	2 254
<b>Поточна вартість кредиторської заборгованості за орендними платежем</b>		
	1 428	946
Недисконтовані орендні платежі	11 800	10 191
Недисконтовані орендні платежі, класифіковані на:		
Сплату на протязі 12 місяців	2 215	1 287
Сплату через 12 місяців	9 585	8 904

Товариство підписало два договори оренди .

**1.Ореда складу.** Договір № 17092018/ULG від 17.09.2018

Плановий строк оренди до грудня 2028 року. Вказаний договір за фактом є валютним договором, оскільки передбачає сплату орендної плати в фіксованому розмірі, що визначений в іноземній валюті, з перерахунком в гривню за курсом НБУ. Для дисконтування обрану ставку аналогічну ставці банківський кредитів за подібними умовами в розмірі 9,5%. Цей договір має валютні ризики.

**2.Оренда офісу.** Договір б/н від 26.03.2019

Плановий строк оренди до лютого 2025 року. Для дисконтування обрану ставку аналогічну ставці банківський кредитів за подібними умовами в розмірі 22,5%. Договір в гривнях та цей договір немає валютних ризиків.

## 9 . АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ (В ОРЕНДІ)

<b>Первісна вартість на 31.12.2021 року</b>	<b>9 270</b>
Збільшення вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	1 348
<b>Первісна вартість на 31.12.2022 року</b>	<b>10 618</b>
<b>Накопичена амортизація на 31.12.2021 року</b>	<b>(3 061)</b>
Нараховано за рік	(1103)
<b>Накопичена амортизація на 31.12.2022 року</b>	<b>( 4 164)</b>
<b>Балансова вартість</b>	
<b>На 31.12.2021 року</b>	<b>6 209</b>
<b>На 31.12.2022 року</b>	<b>6 454</b>

<b>Суми, визнані в складі прибутку чи збитків</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Витрати на амортизацію активів з права користування	( 1 103)	(1 034)
Курсова різниця	(2 151)	49
Відсоткові витрати за орендними зобов'язаннями	( 774)	(703)

## 10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

<i>Відстрочені податки</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
Відстрочені податкові активи	678	672
<b>Всього</b>	<b>678</b>	<b>672</b>

## 11. ЗАПАСИ

<i>Вид запасів</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
Паливо	92	72
Запасні частини	729	699
Товари	479 836	229 409
Інші матеріали	7	14
<b>Всього</b>	<b>480 664</b>	<b>230 194</b>

## 12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша дебіторська заборгованість станом на 01.01.2022 та 31.12.2022 року представлена наступним чином:

	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
<i>Торговельна дебіторська заборгованість</i>		
Розрахунки з покупцями за лікарські засоби	27 858	22 000
<i>Переплата за податками</i>		
ПДВ	29 602	26 224
<i>Аванси видані</i>	1 277	2 509
<b>Всього</b>	<b>58 737</b>	<b>50 733</b>

## 13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
Залишки на банківському рахунку в національній валюті	7166	367
<b>Грошові кошти разом</b>	<b>7166</b>	<b>367</b>

## 14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА ІНШІ ФОНДИ

Статутний капітал затверджений та повністю сплачений:

	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2022</b>
Статутний капітал	4 000	4 000
Додатковий капітал	1 543	3 680
<b>ВСЬОГО</b>	<b>5 543</b>	<b>7 680</b>



## 15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість в балансі Товариство представлена наступним чином:

	31.12.2022	01.01.2022
Довгострокова кредиторська заборгованість по отриманій позиці	-	10 645
Довгострокові зобов'язання з оренди	7 756	5 872
<b>Всього довгострокова кредиторська заборгованість</b>	<b>7 756</b>	<b>16 517</b>
Короткострокова кредиторська заборгованість в іноземній валюті за лікарськими засобами	647 823	262 472
Розрахунки з бюджетом по податку на прибуток	-	2 858
Розрахунки по зарплаті та	1	12
Поточні зобов'язання з оренди	1 428	946
Поточна заборгованість по отриманій позиці та Інші зобов'язання	12 457	135
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	357	560
<b>Всього короткострокова кредиторська заборгованість</b>	<b>662 066</b>	<b>266 983</b>
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>669 822</b>	<b>283 500</b>

## 16. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, виручка від реалізації товарів представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Дохід від реалізації лікарських засобів</i>	218 683	582 510
<b>ВСЬОГО ДОХОДИ</b>	<b>218 683</b>	<b>582 510</b>

## 17. СОБІВАРТІСТЬ ТОВАРІВ

Собівартість наданих послуг за 2022 р та 2021 р за статтями може бути представлена в такий спосіб:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Собівартість реалізованих лікарських засобів</i>	(147 601)	(523 004)
<b>Всього</b>	<b>(147 601)</b>	<b>(523 004)</b>

## 18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Товариство представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Адміністративні витрати включають в себе витрати на:</b>		
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів активів загальногосподарського використання	(719)	(429)
Витрати на оплату праці апарату управління Товариством	(4 871)	(5 640)
Витрати на соціальне страхування	(1 035)	(588)
Витрати на утримання ОЗ, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання	(188)	(713)
Інформаційне забезпечення	(309)	(334)
Інші витрати загальногосподарського призначення	(249)	(252)
Комісія банку	(487)	(1018)
<b>Всього</b>	<b>(7 858)</b>	<b>(8 974)</b>

## 19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Елементи витрат	31.12.2022	31.12.2021
	Сума, тис. грн.	Сума, тис. грн.
<b>Збутові витрати включають в себе витрати на:</b>		
Амортизація ОЗ, пов'язана зі збутом продукції	(8 066)	(8 716)
Витрати на оплату праці	(14 465)	(21 174)
Витрати на внески на ФОП	(3 202)	(5 291)
Витрати на оренду складу	(2 805)	(4 941)
Витрати на страхування	(1 941)	(2 113)
Маркетингові витрати	(185)	(211)
Аналіз лікарських засобів	(172)	(1 915)
Технічне обслуговування та ремонт авто	(749)	(1 047)
Списання запасів (лікарських засобів)	(235)	(306)
Списання запасів( паливо )	(3 254)	(3 092)
<b>Всього</b>	<b>35 074</b>	<b>48 806</b>

## 20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ ТА ДОХОДИ

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові витрати за орендою	(774)	(703)
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>(774)</b>	<b>(703)</b>
Фінансові доходи	69	233
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>69</b>	<b>233</b>

## 21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

	31.12.2022	31.12.2021
Інші доходи від прощення боргу	35 354	33 757
Інші доходи від продажу ОЗ	4 464	-
Інші доходи від курсової різниці	1 074	32 585
Інші операційні витрати від курсової різниці	(179 808)	(13 209)
Уцінка запасів та інші	( 11 758)	(20 495)
Прощення боргу	( 3 253)	(-)
<b>Всього</b>	<b>(153 927)</b>	<b>32 638</b>

## 22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати представлений наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточний податок на прибуток	-	(6 096)
Відстрочений податковий актив	6	(31)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>6</b>	<b>(6 127)</b>

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Узгодження витрат з податку на прибуток</b>		
Прибуток за МСФЗ	(126 482)	33 943
Теоретична економія	22 767	-
Теоретичний податок за ставкою 18%		
Вплив постійних витрат	955	( 6 110)
Разом теоретичний податок	21 812	(18)
Фактичні витрати:	(6)	(6 127)
Не визнане ВПА зі збитку	(21 806)	
Поточний податок	(-)	(6 097)
Зміна у відстрочених податках	6	(31)
<b>Всього витрати</b>	<b>6</b>	<b>(6 127)</b>
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>6</b>	<b>(6 127)</b>

Відстрочені податки станом на 31.12.2022 року виходячи з різниць між бухгалтерською базою активів та зобов'язань, що вирахована згідно МСФЗ та в порівнянні з податковою базою.

## 23. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

## 24. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Представлено перелік пов'язаних осіб Товариства:

Сінгла Равіндер Кумар -Директор

Сінгла Соня - Заступник директора

Сінгла Річа - Заступник директора

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою:</b>		
<b>Сінгла Равіндер Кумар</b>	12 232	10 645
<b>Всього</b>	<b>12 232</b>	<b>10 645</b>

У 2015 році Сінгла Равіндер Кумар, як учасник Товариства та пов'язана особа, надав ТОВ «АБРИЛ ФАРМ» поворотною фінансову допомогу . На дату переходу на МСФЗ фінансову допомогу відображено в дисконтованій величині. Станом на 01.01.22 року дисконтована фінансова допомога складає 10 645 тис. Грн. (8 341 тис. грн. основна сума боргу та відсотки відображені через рахунок іншого капіталу та складають 2 304 тис. грн.). На 31.12.2022 року дисконтована фінансова допомога складає 12 232 тис. грн. (10 095 тис грн. основна сума боргу та відсотки відображені через рахунок іншого капіталу та складають 2 137 тис. грн.). Строк погашення серпень 2023 року.

### Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату та відпускні «Витрат на оплату праці». До складу управлінського персоналу входять: директор, заступники директора, головний бухгалтер. За 2022 рік винагорода ключовому управлінському персоналу складає 1 472 тис. грн.

За 2021 рік винагорода ключовому управлінському персоналу складає 1 869 тис. грн.

## 25. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Узагальнення фінансових активів та зобов'язань за категоріями

### Станом на 31.12.2022 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Усього
<b>АКТИВИ</b>					
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	7 166			7 166
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - короткострокова	27 858			27 858

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	<b>Усього фінансових активів</b>	<b>35 024</b>	<b>35 024</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	647 823	<b>647 823</b>
4	Довгострокова заборгованість за орендою	7 756	<b>7 756</b>
5	Короткострокова заборгованість за орендою	1 428	<b>1 428</b>
6	Короткострокова заборгованість за фінансовою допомогою	12 232	<b>12 232</b>
	<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>669 239</b>	<b>669 239</b>

**Станом на 01.01.2022 року**

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід - необоротні	<b>Усього</b>
<b>АКТИВИ</b>					
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	367			<b>367</b>
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	22 000			<b>22 000</b>
	<b>Усього фінансових активів</b>	<b>22 367</b>			<b>22 367</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>					
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	262 472			<b>262 472</b>
4	Довгострокова заборгованість за орендою	5 872			<b>5 872</b>
5	Короткострокова заборгованість за орендою	946			<b>946</b>
6	Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою	10 645			<b>10 645</b>
	<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>279 935</b>			<b>279 935</b>

Нижче представлено класифікацію фінансових інструментів Товариство за категоріями оцінки та порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариство, відображених у фінансовій звітності, в розрізі категорій, які не відображаються за справедливою вартістю. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Станом на 31.12.2022 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Усього
<b>АКТИВИ</b>				
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	7 166		7 166
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	27 858		27 858
	<b>Усього фінансових активів</b>	<b>35 024</b>		<b>35 024</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	647 823		647 823
4	Довгострокова заборгованість за орендою	7 756		7 756
5	Короткострокова заборгованість за орендою	1 428		1 428
6	Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою	12 232		12 232
	<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>669 239</b>		<b>669 239</b>

Станом на 01.01.2022 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Усього
<b>АКТИВИ</b>				
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	367		367
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	22 000		22 000

	<b>Усього фінансових активів</b>	<b>22 367</b>	<b>22 367</b>
	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		
	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість		
3		262 472	<b>262 472</b>
	Довгострокова заборгованість за орендою		
4		5 872	<b>5 872</b>
	Короткострокова заборгованість за орендою		
5		946	<b>946</b>
	Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою		
6		10 645	<b>10 645</b>
	<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>279 935</b>	<b>279 935</b>

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень за ієрархією оцінки справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи Товариство за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

#### Станом на 31.12.2022 року

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
	<b>АКТИВИ</b>				
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	7 166			<b>7 166</b>
2	Торгова та інша дебіторська			27 858	<b>27 858</b>

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	заборгованість - оборотна			
	<b>Усього фінансових активів</b>	<b>7 166</b>	<b>27 858</b>	<b>35 024</b>
	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість		647 823	<b>647 823</b>
4	Довгострокова заборгованість за орендою		<b>7 756</b>	<b>7 756</b>
5	Короткострокова заборгованість за орендою		<b>1 428</b>	<b>1 428</b>
6	Короткострокова заборгованість за фінансовою допомогою		<b>12 232</b>	<b>12 232</b>
	<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>-</b>	<b>669 239</b>	<b>669 239</b>

**Станом на 01.01.2022 року**

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
<b>АКТИВИ</b>					
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	367			<b>367</b>
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна			22 000	<b>22 000</b>
	<b>Усього фінансових активів</b>	<b>367</b>		<b>22 000</b>	<b>22 367</b>
	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість			262 472	<b>262 472</b>
4	Довгострокова заборгованість за орендою			5 872	<b>5 872</b>
5	Короткострокова заборгованість за орендою			946	<b>946</b>
6	Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою			10 645	<b>10 645</b>



<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b>279 935</b>	<b>279 935</b>
--------------------------------------	----------------	----------------

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової.

## 26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Діяльності Товариство притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариство.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає Товариство, а також політики та процедури оцінки та управління даними ризиками.

### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариство пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче на обидві дати :

	Станом на 31.12.2022	Станом на 01.01.2022
Торгова дебіторська заборгованість	27 858	22 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 166	367
<b>Всього</b>	<b>35 024</b>	<b>22 367</b>

Фінансові активи класифікуються з урахуванням поточних кредитних рейтингів, присвоєних національними рейтинговими агентствами. Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2021 року фінансові активи представлені нижче:

Станом на 31.12.2022	uaAAA	uaA-	uaAA-	не визначений	ВСЬОГО
Торгова дебіторська заборгованість - необоротні				27 858	27 858
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 166				7 166
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>7 166</b>			<b>27 858</b>	<b>35 024</b>

Станом на 01.01.2022	uaAAA	uaA-	uaAA-	не визначений	ВСЬОГО
Торгова дебіторська заборгованість				22 000	22 000

Грошові кошти та їх еквіваленти	367		367
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>367</b>	<b>22 000</b>	<b>22 367</b>

Визначаючи знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, Товариство застосовує спрощений підхід використовуючи матрицю коефіцієнтів резервування в залежності від дати погашення або терміну прострочки. Враховуючи, що дебітори Товариства не допускали та не допускають прострочення платежів резерв під очікувані кредитні збитки не нараховується.

### Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ризики включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, що схильні до даного ризику представлені виключно кредиторською заборгованістю за придбання необоротних активів, оскільки вони представлені розрахунками в іноземній валюті..

### Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариство до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та підтримання збалансованості між активами та зобов'язаннями.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на дисконтованій основі за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

#### Станом на 31.12.2022

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
<b>Активи</b>						
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 166					7 166
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	27 858					27 858
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>35 024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35 024</b>
<b>Зобов'язання</b>						
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість		647 823				647 823

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31.12.2022

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Довгострокова заборгованість за орендою			2 990	4 776		7 756
Короткострокова заборгованість за орендою		1 428				1 428
Заборгованість за фінансовою допомогою		12 232				12 232
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>0</b>	<b>661 483</b>	<b>2 990</b>	<b>4 776</b>	<b>-</b>	<b>669 239</b>
<b>Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>	<b>35 024</b>	<b>(661 483)</b>	<b>( 2 990)</b>	<b>(4 766)</b>	<b>(-)</b>	<b>(634 215)</b>
<b>Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>	<b>35 024</b>	<b>(626 459)</b>	<b>(629 450)</b>	<b>(634 215)</b>	<b>(634 215)</b>	<b>-</b>

Станом на 31.12.2021

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
<b>Активи</b>						
Грошові кошти та їх еквіваленти	367					367
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	22 000					22 000
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>22 367</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 367</b>
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість		262 472				262 472
Довгострокова заборгованість за орендою			722	1 492	3 658	5 872
Короткострокова заборгованість за орендою		946				946

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31.12.2021

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою			10 645			10 645
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>0</b>	<b>263 418</b>	<b>11 367</b>	<b>1 492</b>	<b>3 658</b>	<b>279 935</b>
<b>Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>		<b>(263 418)</b>	<b>(12 226)</b>	<b>(2 125)</b>	<b>(2 166)</b>	<b>(257 568)</b>
<b>Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>	<b>22 367</b>	<b>(241 051)</b>	<b>(253 277)</b>	<b>(255 402)</b>	<b>(257 568)</b>	<b>-</b>

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року:

Станом на 31.12.2022

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
<b>Активи</b>						
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 166					7 166
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	27 858					27 858
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>35 024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35 024</b>
<b>Зобов'язання</b>						
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	0	647 823				647 823
Довгострокова заборгованість за орендою			4 140	5445		9 585
Короткострокова заборгованість за орендою		2 215				2 215
Короткострокова заборгованість за		13 775				13 775

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31.12.2022

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
фінансовою допомогою						
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>0</b>	<b>663 813</b>	<b>4 140</b>	<b>5 445</b>	<b>-</b>	<b>673 398</b>
<b>Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>	<b>35 024</b>	<b>(663 813)</b>	<b>( 4 140)</b>	<b>(5 445)</b>	<b>(-)</b>	<b>(638 373)</b>
<b>Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>	<b>35 024</b>	<b>(628 789)</b>	<b>(632 929)</b>	<b>(638 373)</b>	<b>(638 373)</b>	<b>-</b>

Станом на 31.12.2021

	До запитанн я та до 1 місяця	1-3 місяці	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
<b>Активи</b>							
Грошові кошти та їх еквіваленти	367						<b>367</b>
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	22 000	0					<b>22 000</b>
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>22 367</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 367</b>
<b>Зобов'язання</b>							
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	0	0	262 472				<b>262 472</b>
Довгострокова заборгованість за орендою				1 287	2 574	5 043	<b>8 904</b>
Короткострокова заборгованість за орендою			1 287				<b>1 287</b>
Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою				14 825			<b>14 825</b>
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>263 759</b>	<b>16 112</b>	<b>2 574</b>	<b>5 043</b>	<b>287 488</b>
<b>Розрив ліквідності за операціями з</b>	<b>22 367</b>	<b>0</b>	<b>(263 759)</b>	<b>(16 112)</b>	<b>(2 574)</b>	<b>(5 043)</b>	<b>(274 650)</b>

Станом на 31.12.2021

	До запитанн я та до 1 місяця	1-3 місяці	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
<b>фінансовими інструментами</b>							
<b>Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>	22 367		(241 392)	(257 504)	(260 078)	(265 121)	-

**Ризик концентрації бізнесу**

Основна господарська діяльність Товариство зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Товариство можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому колі.

**Управління капіталом**

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариство, а також для підтримання довіри учасників ринку. Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності.

Товариство здійснює контроль капіталу. У чисту заборгованість включаються торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

	31.12.2021	31.12.2022
Статутний капітал	4 000	4 000
Вартість чистих активів	28 542	(100 071)

**Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю**

	1 січня 2022 року	Грошові потоки	Вплив валютного курсу	Інше	31 січня 2022 року
Короткострокові заборгованість за фін. допомогою отриманою	10 645	(550)		2 137	12 232
Короткострокові зобов'язання за орендою	946	(974)	(248)	1 704	1 428

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Довгострокові зобов'язання за орендою	5 872		(1903)	3 787	7 756
<b>Всього зобов'язання від фінансової діяльності</b>	<b>17 463</b>	<b>(1 524)</b>	<b>(2151)</b>	<b>7 628</b>	<b>21 416</b>

	01 січня 2021 року	Грошові потоки	Вплив валютного курсу	Нові договори оренди	Інше	31 грудня 2021 року
Довгострокова заборгованість за фін.допомогою отриманою	9840	(1 500)			2 305	10 645
Короткострокові зобов'язання за орендою	867	(971)	(49)		1 100	946
Довгострокові зобов'язання за орендою	6 972				(1 100)	5 872
<b>Всього зобов'язання від фінансової діяльності</b>	<b>17 679</b>	<b>(2 471)</b>	<b>(49)</b>		<b>2 305</b>	<b>17 463</b>

## 28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після дати балансу жодних значних подій, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності не сталося. .

Директор \_\_\_\_\_ Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 15.02.2023 року

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

**ПРОТОКОЛ**

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 09:47:12 08.03.2023

Назва файлу з підписом: Примітки\_Фінансова звітність \_2022\_final.docx.asice.zip.asice.zip.asice  
Розмір файлу з підписом: 984.4 КБ

Перевірені файли:

Назва файлу без підпису: Примітки\_Фінансова звітність \_2022\_final.docx.asice.zip.asice.zip  
Розмір файлу без підпису: 978.3 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Електронна печатка: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АБРИЛ ФАРМ"

П.І.Б.:

Країна: Україна

Організація (установа): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АБРИЛ ФАРМ"

Код ЄДРПОУ: 38925845

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 09:47:10  
08.03.2023

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер: 4CF19E070000000000000000000000000001

Тип носія особистого ключа: Цифрова печатка, ЗНКІ смарт-карта чи e.ключ Автор 338

Алгоритм підпису: ДСТУ-4145

Тип підпису: Кваліфікований

Тип контейнера: Підпис та дані в архіві (розширений) (ASiC-E)

Формат підпису: З повними даними для перевірки (XAdES-B-LT)

Сертифікат: Кваліфікований





