КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ 9
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА 10
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року 11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік 13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік 14
Звіт про власний капітал за 2021 рік 16
1.Загальні відомості 20
2.Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі 20
3.Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді 21
4.Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика 23
5.Зміни в обліковій політиці 40
6.Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок 41
7.Доходи 42
8.Витрати 43
9.Податки 44
10.Відстрочені податкові активи та відтрочені податкові зобов'язання 45
11.Основні засоби 46
12.Нематеріальні активи 48
13.Запаси 49
14.Торговельна та інша дебіторська заборгованість 50
15.Грошові кошти та їх еквіваленти 50
16.Власний капітал 51
17.Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання 51
18.Виплати працівникам 51
19.Забезпечення 52
20.Операції з пов'язаними сторонами 52
21.Управління ризиками 54
22.Оціночні та умовні зобов'язання 59
23.Справедлива вартість фінансових інструментів 59
24.Події після звітної дати 60

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу
Корпорації «АРТЕРІУМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Корпорація «АРТЕРІУМ» (далі – Компанія), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Безперервність діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності Компанії, в якій зазначається, що за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, збиток Компанії склав 16 421 тис. грн. (прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склав 123 981 тис. грн.). Також Компанія мала накопичені збитки у сумі 48 047 тис. грн. (31.12.2020: накопичені збитки у сумі 31 626 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 86 411 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року: 75 527 тис. грн.).

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану, бюджети та прогнози Компанії з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

Розкриття інформації щодо пов'язаної сторони

Фінансова звітність Компанії не містить назву контролюючої сторони, оскільки, за даними Компанії та загальнодоступної інформації, кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Отже, у нас у відповідності до пунктів 1,9 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією інформації стосовно непрямого вирішального впливу пов'язаних осіб, а саме, підприємств та/або фізичних осіб, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік, а також, потенційного впливу таких відносин на фінансову звітність Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Аналіз визнання, оцінки та розкриття виручки, які можуть призвести до виникнення ризику суттєвого викривлення фінансової звітності Компанії **Примітка 7** Дохід Компанії за договорами з покупцями складається в основному з продажу товарів (3 691 707 тис.грн) та доходу від надання послуг (163 871 тис. грн). Дохід від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над цим товаром покупцеві та є важливим елементом того, як Компанія оцінює свою ефективність. Для обліку доходу, який виникає по договорам з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Визнання доходу Компанії включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу кілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання а також використання істотних оцінок стосовно можливості повернення продукції(товару). З огляду на суттєвість цієї статті у фінансовій звітності та значну кількість операцій з реалізації за договорами, виникає можливість наявності розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність такої оцінки та, відповідно, потрапляє у зону підвищеної уваги аудитора.	**Виконані аудиторські процедури** Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне: Ми проаналізували Облікову політику щодо визнання доходу у відповідності до вимог МСФЗ 15. Ми проаналізували умови договорів продажу із ключовими покупцями на вибірковій основі, включаючи умови можливості надання знижок та повернення продукції (товарів). Ми перевірили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу. Здійснили пошук незвичайних проводок визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду. Тестування структури та операційної ефективності механізмів контролю, що застосовується до обліку виручки. Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг. Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могло би свідчити про можливі фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду. Крім того, ми перевірили визнання доходу в належному періоді. Також, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 7 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ. Враховуючи вищезазначене, з приводу цього питання нашу думку не модифіковано.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік станом на 26 березня 2021 року була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань розкриття інформації про пов'язані сторони та щодо судових розглядів, включаючи оціночні та умовні зобов'язання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за Іншу інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії (далі - Інша інформація). Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація), складається зі Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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, зазначеною вище (у разі її надання), 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 має вигляд такої, 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.

Звіт про управління за 2021 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 рік. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо безперервності діяльності для цілей цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 МСА аудиту, ми використовуємо професіональне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії 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 Компанію 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів
Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

1) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Зборами учасників Корпорації «АРТЕРІУМ» згідно Тендерного рішення № ТНДА210174 від 10 вересня 2021 року.
2) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
3) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить

викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
   - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;
   - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
   - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
   - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
   - тестування журнальних проводок;
   - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
   - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
   - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

5) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Безперервність діяльності

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності включали: обговорення з командою із завдання впливу дій воєнного стану та економічної кризи на фінансову звітність; інспектування документів; оцінювання розкриття інформації щодо безперервності діяльності у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, порядку аналізу безперервності діяльності та розкриття інформації; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб, у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз відповідей та запевнень управлінського персоналу.

6) У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

7) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

8) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства

9) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних Зборів учасників.
10) Протягом 2021 року ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інші послуги з надання впевненості за МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості», що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.
11) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов`язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
12) Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.
Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства складають та подають фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2022 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Веб-сайт	www.kreston.ua
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	07.10.2021 № 2351/IFRS/111/14
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	24.01.2022 – 30.06.2022

Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

Люся Гордич

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
30 червня 2022 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність Корпорації «Артеріум» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2021 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 23 лютого 2022 року.

Компанія ТОВ «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

30 червня 2022 року

Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

30 червня 2022 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Корпорації «Артеріум» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є: оптова торгівля фармацевтичними товарами.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітці 21 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 21 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 16 даної фінансової звітності.

Випущений капітал

Змін у сумі випущеного капіталу за звітний період не відбувалось.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під спільним контролем юридичних та фізичних осіб, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Керівництво Компанії використовує усі можливі важелі для зменшення впливу негативних чинників на показники фінансової звітності, а також для подолання фінансової кризи в Україні в цілому.

Незалежний аудитор

Компанія ТОВ «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

30 червня 2022 року

Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

30 червня 2022 року

Корпорація «АРТЕРІУМ» Ідентифікаційний код 33406813 Україна м. Київ

		КОДИ
Підприємство: **Корпорація «Артеріум»**	Дата	2021|12|31
Територія: **Україна, м. Київ, Шевченківський район**	за ЄДРПОУ	33406813
Організаційно-правова форма господарювання: **Корпорація**	за КОАТУУ	UA80000000001078669
Вид економічної діяльності: **Оптова торгівля фармацевтичними товарами**	за КОПФГ	520
Середня кількість працівників: **316**	за КВЕД	46.46

Адреса: **вул. Саксаганського, буд. 139, м. Київ, Київська обл., 01032**
Одиниця виміру: **тис. грн без десяткового знака**
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	12	17 057	3 711
первісна вартість	1001		51 768	26 366
накопичена амортизація	1002		(34 711)	(22 655)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	11	21 674	18 978
первісна вартість	1011		42 898	45 883
знос	1012		(21 224)	(26 905)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045	10	9 775	18 545
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	**1095**		**48 506**	**41 234**
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	1100	13	311 046	261 004
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	14	685 768	765 428
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	14	7 757	15 465
з бюджетом	1135	9	20	21
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів			308 257	323 341
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	170 766	176 712
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	322 533	113 235
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	14	-	-
Усього за розділом II	**1195**		**1 806 147**	**1 655 206**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		-	-
БАЛАНС	**1300**		**1 854 653**	**1 696 440**

ПАСИВ	Код рядка	При-мітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	16	2 670	2 670
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	(31 626)	(48 047)
Усього за розділом I	**1495**		**(28 956)**	**(45 377)**
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	1 935	200
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	**1595**		**1 935**	**200**
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	14 085	1 762
товари, роботи, послуги	1615	17	1 725 144	1 631 525
розрахунками з бюджетом	1620	9	51 863	18 553
у тому числі з податку на прибуток	1621		21 308	5 134
розрахунками зі страхування	1625	18	929	1 461
розрахунками з оплати праці	1630	18	5 619	7 363
одержаними авансами	1635	17	1 541	1 520
розрахунками з учасниками	1640			
Поточні забезпечення	1660	19	28 174	28 230
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	54 319	51 203
Усього за розділом III	**1695**		**1 881 674**	**1 741 617**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**			
БАЛАНС	**1900**		**1 854 653**	**1 696 440**

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

Корпорація «АРТЕРІУМ» Україна м. Київ
Ідентифікаційний код 33406813

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2021 | 12 | 31
за ЄДРПОУ	33406813

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7	3 855 578	3 653 472
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(3 371 488)	(3 095 870)
Валовий:				
прибуток	2090		**484 090**	**557 602**
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	7	6 577	59 561
Адміністративні витрати	2130	8	(204 820)	(191 297)
Витрати на збут	2150	8	(238 272)	(252 725)
Інші операційні витрати	2180	8	(66 206)	(21 659)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	**151 482**
збиток	2195		**(18 631)**	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	-	-
Інші доходи	2240	7	24	459
Фінансові витрати	2250	8	(1 422)	(3 586)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	8	(24)	3
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	**148 358**
збиток	2295		**(20 053)**	-
Витрати з податку на прибуток	2300	9	3 632	(24 377)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	**123 981**
збиток	2355		**(16 421)**	-

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

Колодач Н.О..

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

		КОДИ
Підприємство: Корпорація «Артеріум»	Дата /рік, місяць, число/	2021 | 12 | 31
	за ЄДРПОУ	33406813

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2021 РІК

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 971 497	4 030 250
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 907	139 594
Надходження від повернення авансів	3020	2 311	330
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	5 439	90 474
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 569 020)	(3 600 692)
Праці	3105	(187 630)	(176 107)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40 373)	(35 691)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(104 881)	(96 846)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21 313)	(17 052)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(37 571)	(36 469)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(45 997)	(43 325)
Витрачання на оплату авансів	3135	(81 893)	(84 141)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(160 746)	(384)
Інші витрачання	3190	(49 285)	(204 676)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-203 674**	**62 111**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(3 083)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**- 3 083**	**-**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**-206 757**	**62 111**
Залишок коштів на початок року	3405	322 533	244 131
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 541)	16 291
Залишок коштів на кінець року	3415	113 235	322 533

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

Корпорація «АРТЕРІУМ» Ідентифікаційний код 33406813 м. Київ Україна

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2021 | 12 | 31
за ЄДРПОУ	33406813

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок станом на початок року	**4000**	**2 670**	**-**	**-**	**-**	**(31 626)**	**-**	**-**	**(28 956)**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 670**	**-**	**-**	**-**	**(31 626)**	**-**	**-**	**(28 956)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(16 421)**	**-**	**-**	**(16 421)**
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко-вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилуче-ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	**(16 421)**	-	-	**(16 421)**
Залишок на кінець року	**4300**	**2 670**	-	-	-	**(48 047)**	-	-	**(45 377)**

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

Корпорація «АРТЕРІУМ» Україна м. Київ Ідентифікаційний код 33406813

Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2020 | 12 | 31
за ЄДРПОУ	33406813

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок станом на початок року	**4000**	**2 670**	**-**	**-**	**-**	**(155 607)**	**-**	**-**	**(152 937)**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 670**	**-**	**-**	**-**	**(155 607)**	**-**	**-**	**(152 937)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	123 981	-	-	123 981
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко-вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилуче-ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	123 981	-	-	123 981
Залишок на кінець року	**4300**	**2 670**	-	-	-	**(31 626)**	-	-	**(28 956)**

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

Колодач Н.О.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Корпорації «Артеріум» (далі — «Компанія»).

Компанія була заснована в Україні 10.03.2005 року. Орган, що здійснив державну реєстрацію - Шевченківська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля фармацевтичними товарами.

Місцезнаходження Компанії: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.139.

Код за ЄДРПОУ – 33406813.

Чисельність персоналу станом на 31.12.2021 року склала 316 працівників (станом на 31 грудня 2020 року – 352 працівника).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити провадження діяльності до принципів безперервної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, збиток Компанії склав 16 421 тис. грн. (прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склав 123 981 тис. грн.) та станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала накопичені збитки у сумі 48 047 тис. грн. (31.12.2020: накопичені збитки у сумі 31 626 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 86 411 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року: 75 527 тис. грн.)

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанія обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Відповідно затверджених стратегічних напрямків розвитку на найближчі 5 років, Компанія планує:

- Утримувати лідерські позиції на фармацевтичному ринку України. Стати регіональним лідером на ринках Східної Європи та Центральної Азії.
- Забезпечувати розвиток та зростання Компанії за рахунок розширення довгострокових партнерств та розвитку експертизи.
- Створювати умови для впровадження інновацій в усі бізнес-функції.
- Посилювати знання бренду «Артеріум» серед цільових аудиторій в Україні та на ринках присутності.
- Максимізувати потенціал продажів на усіх ринках присутності та розширення географії присутності за рахунок виходу нових продуктів на найближчі 5 років:

Зазначаємо, що основним видом діяльності Компанії є оптова торгівля фармацевтичними товарами, а фармацевтична галузь України є однією із бюджетонаповнюючих та конкурентоспроможних та в цілому відіграє значну роль в розвитку національної економіки України. В галузі задіяно лише 0,15% працівників від загальної кількості зайнятих, але вони створюють 0,83% ВВП країни і забезпечують 24 млрд грн доданої вартості.

Компанія співпрацює з провідними вітчизняними виробниками лікарських засобів та має достатній портфель замовлень на постачання лікарських засобів вітчизняним та іноземним покупцям.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов`язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2021 року.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» , МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок, що мають вплив на фінансову звітність компанії, та виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.
Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).
На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:
- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
-розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлені поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ці зміни відбивалися б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б вони не були модифікацією договору оренди.

Планувалося, що поправка буде діяти до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжила період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати.
Однак, Компанія не отримала пільг з оренди через Covid-19, але планує застосувати практичні звільнення у майбутніх періодах, якщо це буде необхідно у періоді дії даної поправки.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

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

– *МСБО 16 «Основні засоби»* (01 січня 2022 року). Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

– *МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»* (1 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад , розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

– *МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»* (1 січня 2022 року). Зміни стосуються актуалізації посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

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

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки він 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;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (1 січня 2023 року). Зміни пов'язані із: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях; визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків; зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки; розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів; перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

– Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

– Щорічні поправки в МСФЗ:

- МСФЗ (IFRS) 9 щодо комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди, а саме включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.
- МСФЗ (IFRS) 16 щодо стимулюючих платежів по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.
- МСБО (IAS) 41 щодо ефективного оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями або інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступлять у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2022 року або після цієї дати, ймовірно не матиме істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Компанія не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

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

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

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 23 лютого 2022 року.

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» керівництво Компанії повинно здійснювати обачливу оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також тих активів і зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій в майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи і витрати Компанією визнаються на основі принципів нарахування та відповідності.

Основні засоби

Земля та будівлі, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за оціночною вартістю (справедлива вартість на дату переоцінки), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Переоцінка проводиться регулярно, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату.

Будь-яке збільшення вартості будівель і землі в результаті переоцінки включається в інший сукупний дохід і накопичується в капіталі в тій мірі, в якій воно перевищує попереднє зниження вартості тих же активів, відображених раніше як збиток. Переоцінка в межах попереднього зниження відноситься на фінансовий результат. Зниження балансової вартості будівель і землі в результаті переоцінки також відноситься на фінансовий результат в частині його перевищення над залишком резерву з переоцінки, створеного в результаті попередніх переоцінок цього активу.

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

Амортизація даних активів на тій же основі, що й інших об'єктів основних засобів починається з моменту, коли ці активи готові до використання за призначенням. Амортизація основних засобів призначена для списання вартості активів, крім землі та незавершених об'єктів нерухомості, протягом очікуваного строку їх корисного використання з застосуванням прямолінійного методу. Передбачуваний термін корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються на кінець кожного року; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

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

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

Група основних засобів	Строк корисного використання, роки
Будівлі і споруди	25-70
Машини, обладнання	5-20
Транспортні засоби	4-10
Офісне обладнання та інвентар	3-7
Багаторічні насадження	10

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

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

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це об'єкти, які використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або в їх поєднанні (у тому числі, що перебувають у процесі будівництва). Об'єкти інвестиційної нерухомості враховуються за вартістю придбання, включаючи витрати на придбання. У подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю. Усі активи, які Компанія здає в операційну оренду, щоб отримувати дохід або в цілях збільшення капіталу, враховуються як інвестиційна власність і оцінюються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості включаються в прибутки або збитки періоду, в якому вони виникають.

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо

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

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

Списання нематеріальних активів

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

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

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

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

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

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

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

Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

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

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

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

Облік доходів від договорів з клієнтами (МСФЗ 15)

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Дохід включає в себе як виручку Компанії від основної діяльності, так і інші доходи.
Дохід з продажу товару чи наданню послуги має бути визнаний у сумі відшкодування, яке Компанія має право отримати в обмін на передачу товару чи надання послуги.
Компанія застосовує цей принцип до всіх договорів з клієнтами.

Договір – це угода між двома або більше сторонами, яка породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими. Договори можуть бути письмовими, усними чи прийнятими у звичній практиці ведення бізнесу Компанії.
Клієнт – це сторона, яка уклала з Компанією договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності цієї Компанії, в обмін на компенсацію.

Договір вважатиметься дійсним, якщо виконуються такі умови:
- договір був ухвалений його сторонами, і усі зобов'язання за ним виконуватимуться;
- права кожного учасника договору щодо наданих товарів або послуг можуть бути ідентифікованими;
- умови оплати за надані товари або послуги також можуть бути ідентифіковані;
- договір має комерційний зміст.

Ціна операції визначається відповідно до умов договору.

На кожний вид зобов'язання Компанія укладає окрему угоду.
В договорі допускається відстрочка платежу за наданні товари або послуги, але цей період не має перевищувати 12 місяців.
Дохід визнається в момент, коли Компанія виконала всі зобов'язання за договором, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Зобов'язання вважаються виконаними, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Модель визнання доходу (п'яти кроків):
- ідентифікувати угоду з клієнтом;
- ідентифікувати окремі зобов'язання до виконання;
- визначити ціну операції;
- розподілити угоди на окремі зобов'язання до виконання;
- визнати дохід, коли виконані зобов'язання до виконання.

1. Ідентифікація угоди з клієнтом.

Контракт повинен відповідати наступним критеріям:
- є погодженим (підписаним);
- права обох сторін ідентифіковано;
- умови оплати зафіксовано: строки; спосіб; схема; сума;
- має комерційний характер: 1-ша сторона отримує товар/послуги, 2-га сторона отримує винагороду;
- винагороду за товар/послуги буде отримано.

Сума компенсації, на яку Компанія матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною за рахунок знижок та бонусів.

Якщо договір з клієнтом на момент його укладення відповідає критеріям, викладеним вище, то Компанія не повинна переоцінювати зазначені критерії, якщо немає ознак значної зміни фактів і обставин.

2. Ідентифікування окремих зобов'язань до виконання

Підхід до ідентифікації полягає у тому, що товар чи послуга рахуються відокремленими, якщо виконуються два критерія:

1. замовник може отримати вигоду від товару чи послуги окремо або може використовувати товар чи послугу з іншими доступними ресурсами;

2. зобов'язання по передачі замовнику товару чи послуги можна окремо ідентифікувати відносно інших зобов'язань, передбачених договором.

3. Визначення ціни операції

Ціна операції – це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Ціна угоди	
Фіксована	***Містить змінну величину***
	може виникнути у результаті: надання знижок повернення грошових коштів відстрочки платежу процентів бонусів штрафів якщо винагорода обтяжена певними умовами залежить від настання певної події в майбутньому

4. Розподілити угоди на окремі зобов'язання до виконання

Кожне зобов'язання по угоді має свою ціну. Ціна угоди дорівнює сукупності цін по всіх зобов'язаннях. Якщо Компанія надає знижку по угоді, сума знижки повинна бути розподілена на кожний компонент зобов'язання пропорційно цінам кожного зобов'язання. Якщо знижка відноситься до конкретного об'єкту (компоненті зобов'язання), то може бути застосована тільки до цього зобов'язання.

5. Визнання доходу, коли виконані зобов'язання до виконання

Оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання

Методи оцінювання прогресу:

1.оцінка за результатами;
2.оцінка за ресурсами.

Витрати договору

Додаткові витрати на отримання договору - це ті витрати, які несе Компанія, щоб отримати договір з клієнтом, які вона не понесла би, якби не отримала цього договору (наприклад, комісійні з продажу). Компанія визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо Компанія сподівається відшкодувати ці витрати. Такі витрати визнаються активом у момент виникнення та амортизуються на систематичній основі, відповідно з передачею послуг чи товару клієнту. Витрати на отримання договору мають буди визнані у витратах по мірі виникнення, за виключенням випадків, колі такі витрати однозначно будуть компенсовані покупцем, не залежно від того чи буде укладено договір.

Витрати на виконання договору

Компанія має визнавати актив, що пов'язаний з витратами на отримання договору виключно у тому випадку, якщо такі витрати задовольняють всі критерії:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору;
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Компанія визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
- вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (витрати, які відносяться до минулої діяльності);
- витрати, щодо яких Компанія не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання.

В бухгалтерському обліку доходи відображаються на основі відповідно оформлених документів (накладна на продаж, акт виконаних робіт тощо).

Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів відносяться:

- доходи від реалізації основних засобів;
- доходи від реалізації нематеріальних активів;
- доходи від реалізації відходів, продуктів харчування, інших ТМЦ, які не використовуються у виробництві (бочки, голограми, малоцінний інвентар);
- доходи від отриманих штрафів та пені;
- доходи від здачі в оренду майна враховуються відповідно до розділу «Оренда» (6.5.12) даної облікової політики;
- позитивна курсова різниця (6.5.7.);
- доходи від відшкодованих збитків;
- доходи від безоплатно отриманих ТМЦ.

Розкриття інформації у фінансовій звітності

Компанія розкриває наступну інформацію у своїй фінансовій звітності та примітках до неї:

- свої договори з клієнтами;
- суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені при застосуванні цього Стандарту до таких договорів; та
- будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

Компанія має розглянути, який рівень деталізації необхідний для досягнення мети розкриття інформації та скільки уваги слід приділити кожній з численних вимог.
Компанія здійснює агрегацію чи дезагрегацію розкривної інформації, так щоб корисна інформація не виявилася прихованою або внаслідок включення великої кількості несуттєвих деталей, або внаслідок агрегації елементів, які мають суттєво різні характеристики.
Компанія може не розкривати інформацію відповідно до цього Стандарту, якщо вона надала інформацію відповідно до іншого Стандарту.

Договори з клієнтами

Компанія розкриває всі зазначені далі суми за звітний період, якщо ці суми не подаються окремо у звіті про сукупний дохід відповідно до інших Стандартів:

- дохід, визнаний як дохід від договорів з клієнтами, який Компанія має розкривати окремо від інших джерел доходу від звичайної діяльності;
- будь-які збитки внаслідок зменшення корисності, визнані (відповідно до МСФЗ 9) за будь-якою дебіторською заборгованістю або договірними активами, що виникають внаслідок договорів суб'єкта господарювання з клієнтами, які (збитки) Компанія має розкривати окремо від збитків від зменшення корисності внаслідок інших договорів.

Залишки за договорами

Компанія розкриває усю зазначену далі інформацію:

- залишки дебіторської заборгованості, договірних активів і договірних зобов'язань за договорами з клієнтами на початок та на кінець періоду, якщо ці дані не представлені окремо або розкриті деінде;
- дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у залишок договірного зобов'язання на початок даного періоду; та
- дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді від зобов'язання щодо виконання, задоволеного (або частково задоволеного) у попередні періоди (наприклад, зміни ціни операції).

Компанія має пояснити, яким чином час задоволення його зобов'язань щодо виконання пов'язаний з типовим терміном сплати, а також які наслідки мають ці чинники на залишки за договірними активами та договірними зобов'язаннями. Такі пояснення можуть містити якісну інформацію.

Зобов'язання щодо виконання

Компанія розкриває інформацію:

- про свої зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами, у тому числі опис всього переліченого далі:

- коли Компанія як правило задовольняє свої зобов'язання щодо виконання (наприклад, за фактом відвантаження, при доставці, коли послуги надаються або після завершення надання послуг), у тому числі, коли зобов'язання щодо виконання задовольняються в угодах про зберігання та продаж;
- суттєві умови оплати (наприклад, коли, як правило, настає час здійснення оплати, чи має договір значний компонент фінансування, чи є сума компенсації змінною та чи є оцінка змінної компенсації);
- характер товарів або послуг, які Компанія пообіцяла передати, виділяючи будь-які зобов'язання щодо виконання з метою організувати замість іншої сторони передачу товарів або послуг (тобто, якщо Компанія діє як агент);
- зобов'язання щодо повернення, відшкодування та інші подібні зобов'язання; та
- види гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань.

Компанія також розкриває інформацію про Інші доходи визнані протягом періоду, показуючи окремо доходи:

- від відшкодування раніше списаних активів,
- від безоплатно одержаних активів,
- від реалізації необоротних активів,
- від операційної оренди активів,
- від списання зобов'язань
- від реалізації фінансових інвестицій
- відсотки за банківськими рахунками,
- одержані штрафи пені та неустойки,
- інші доходи

Якщо сума по статі не є суттєвою Компанія відображає її згорнуто, як «Інші доходи».

Облік операцій з оренди

Виходячи з вимог МСФЗ 16 на балансі визнаються активи з права користування та орендні зобов'язання за договорами оренди підприємства об'єктів нерухомого майна, автомобілів та інших об'єктів згідно розробленої Методики бухгалтерського обліку операційної оренди у орендаря.

Витрати накопиченої амортизації нематеріальних активів з оренди списуються на витратні рахунки 91,92,93,94 відповідно до використання в господарській діяльності

Розкриття у звітності

Підприємство розкриває у звітності Орендар повинен розкривати такі суми за звітний період:

- амортизацію активів в формі права користування відповідно до виду базового активу;
- процентні витрати за зобов'язаннями з оренди;
- витрати, що відноситься до короткострокової оренди (за наявності);
- дохід від суборенди активів в формі права користування (якщо орендоване майно передається в суборенду);
- балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.
- обмеження, що накладаються договором оренди;
- інформацію про початкове застосування, а саме: середньозважену ставку залучення додаткових позикових коштів, застосовану щодо зобов'язань з оренди, визнаних в звіті про фінансовий стан на дату першого застосування. Для підприємства такою ставкою є середня вартість довгострокових кредитів банків на дату визнання договорів оренди.

Іноземна валюта

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

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

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

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

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

Витрати на позики

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

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

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

Податок на прибуток

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

Для розрахунку відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань інвестиційної нерухомості, що оцінюється за справедливою вартістю, автоматично презюмується, що балансова вартість інвестиційної нерухомості буде відшкодована за рахунок продажу. Ця презумпція може бути спростована для амортизованої інвестиційної нерухомості, утримуваної в межах бізнес-моделі, яка передбачає відшкодування балансової вартості шляхом використання інвестиційної нерухомості в звичайній діяльності, а не при продажу.

Поточний та відстрочений податок за рік

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

Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

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

Запаси

Запаси визнаються на балансі Компанії з моменту переходу права власності та з оформленням відповідних первинних документів.
При первісному визнанні запаси визнаються за собівартістю придбання, подальший облік запасів здійснюється за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації.
Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Вибуття запасів

Оцінка запасів при випуску у продаж або іншому вибутті визначається за методом **ідентифікованої собівартості.**
В інформаційних системах також обов'язково відображаються причини списання.

Списання МШП здійснюється у розмірі 100% (сто відсотків) від балансової вартості таких предметів в момент передачі їх зі складу в експлуатацію з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Формування резервів

Запаси, які морально застаріли, чи повністю або частково втратили свою первісну якість або вартість продажу яких знецінилася, відображаються в бухгалтерському балансі на кінець звітного року за вирахуванням резерву під знецінення вартості таких запасів.

Розкриття у фінансовій звітності
Компанія розкриває наступну інформацію у своїй фінансовій звітності та примітках до неї:

- облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості;
- загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікаціями, прийнятними для Компанії;
- балансову вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж;
- суму запасів, визнаних як витрати протягом періоду;
- суму будь-якого часткового списання запасів, визнану як витрати протягом періоду
- суму будь-якого сторнування будь-якого часткового списання, визнану як зменшення суми запасів, яка визнана як витрати періоду обставини або події, що спричинили сторнування часткового списання запасів
- балансову вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань.

Формування забезпечень

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

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

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

Забезпечення невикористаних відпусток

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв (забезпечення) невикористаних відпусток що формується лише для відпусток, які підлягають накопиченню: основні, додаткові, а також додаткові відпустки працівникам, які мають двоє і більше дітей віком до 14 років, або дитину-інваліда.

Резерв відпусток створюється та відображається щомісяця. Сума щомісячного резерву розраховується як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. У випадку суттєвого підняття (зниження) заробітної плати у Компанії коефіцієнт може переглядатись. Критерієм для перегляду коефіцієнту є підняття (зниження) понад 10% до фонду оплати праці за січень поточного року.

Залишок резерву відпусток коригується один раз на рік станом на 31 грудня. Коригування здійснюються на основі даних інвентаризації днів відпусток («Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 № 879 [6]).

Сума відрахувань на загальнообов'язкове державне страхування розраховується як добуток нарахованого резерву зарплати на відсоток ЄСВ згідно чинного законодавства станом на дату балансу. У випадку зміни ставки ЄСВ після дати балансу, але до граничної дати подання фінансової звітності, застосовується новий коефіцієнт.

Середньоденна зарплата визначається згідно з Порядком обчислення середньої зарплати, затвердженим постановою КМУ №100 [7].

Сформований резерв списується на оплату відпусток в межах резервної суми, що створена на початок періоду. У випадку перевищення суми фактичних виплат за поточний рік над сумою створеного резерву на початок року, суму перевищення відносять на витрати поточного періоду.

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих

витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

Фінансові інструменти

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

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

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

Облік хеджування. Нові вимоги до загального обліку хеджування зберігають три види механізмів обліку хеджування. Згідно МСФЗ 9 запроваджується більша гнучкість до видів операцій, які дають право на використання обліку хеджування, зокрема, ширшим стає перелік видів інструментів, які можуть класифікуватися як інструменти хеджування, та види компонентів ризику за нефінансовими статтями, які дають право на використання обліку хеджування. Окрім того, тестування на предмет ефективності було переглянуте і замінене на принцип «економічних відносин». Ретроспективна оцінка ефективності хеджування також більше не вимагається. Були запроваджені підвищені вимоги до розкриття інформації про діяльність Компанії з управління ризиками.

Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, виплаченої в обмін на товари і послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була би отримана в результат продажу активу чи виплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, підлягає ця оцінка безпосередньому нагляду чи оцінці по іншій методиці. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття в цих фінансових звітів визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, що входять в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів відповідно до МСФЗ (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36).

Фінансові активи

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

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

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

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість – це похідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котирується на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках та касі, а

також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

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

Фінансові активи, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

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

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

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

Фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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.

Знецінення фінансових активів

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

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

Інструмент власного капіталу

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

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

Складні інструменти

Складні інструменти (конвертовані облігації), випущені Компанією, розглядаються як такі, що складаються з двох окремих компонентів: компонент капіталу і зобов'язань. Компоненти класифікуються залежно від суті договору, а також визначень фінансових зобов'язань та інструмента власного капіталу. Опціон на конвертацію, який передбачає обмін фіксованої суми грошових коштів або інших фінансових активів на фіксовану кількість інструментів власного капіталу Компанії - це компонент власного капіталу.

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

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

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

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

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

Контракти фінансової гарантії

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Похідні фінансові інструменти

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

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

Вбудовані виробничі фінансові інструменти

Деривативи, вбудовані в непохідні гібридні контракти, враховуються як окремі похідні фінансові інструменти, якщо вони задовольняють визначення похідних фінансових інструментів, а характеристики

і ризики за ними не знаходяться в тісному зв'язку з основним контрактом, і основний контракт не відноситься до оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Облік хеджування

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

Компанія документально оформлює відносини між інструментами хеджування і статтею хеджування з моменту їх визначення відповідно до стратегій управління ризиками та хеджування. Крім того, в момент визначення відносин хеджування і надалі Компанія регулярно документує ефективність інструменту хеджування з точки зору компенсації змін справедливої вартості або грошових потоків, пов'язаних з хеджованим ризиком.

Хеджування справедливої вартості

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

Облік хеджування припиняється на дату:

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

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

Хеджування грошових потоків

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

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

Облік хеджування припиняється на дату:

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

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

5. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Нижче наведені істотні судження, окрім тих відповідних оцінок, зроблених керівництвом під час застосування облікової політики Компанії, які мають найістотніший вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Знос основних засобів та нематеріальних активів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив має потенціал до отримання економічних вигід. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів розкривається у Примітках 11 та 12.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами. Компанія використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Інформація про резерв під очікувані кредитні збитки розкривається у Примітці 14.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень.

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанія аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія визнає активи з права користування із застосуванням ефективної ставки відсотка, що приймається як середньорічна

ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ.

Інформація про рух активів з права користування та зобов'язань з оренди розкривається у Примітці 12.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Інформація про визнані Компанією відстрочені податкові активи розкривається у Примітці 10.

7. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

7.1 Доходи від продажу	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Дохід від продажу товарів	3 691 707	3 358 449
Дохід від продажу послуг	163 871	295 023
Разом:	**3 855 578**	**3 653 472**

7.2 Аналіз виручки за категоріями покупців	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Державні компанії	-	-
Недержавні компанії	**3 855 578**	**3 653 472**
Разом:	**3 855 578**	**3 653 472**

За рік, що закінчився 31 грудня, момент визначення виручки наведено далі:

7.3 Момент визначення виручки	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
В певний момент часу	3 691 707	3 358 449
З плином часу	163 871	295 023
Разом:	**3 855 578**	**3 653 472**

7.4 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Прибуток від курсових різниць	-	52 956
Відсотки від депозитів	3 597	4 918
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	-	67
Дохід від операційної оренди активів	2 254	1 188
Прибуток від реалізації оборотних активів	564	380
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	20
Дохід від списання зобов'язань	24	22
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	10
Інші доходи	162	459
Разом:	6 601	**60 020**

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

8.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Собівартість товарів	**(3 343 671)**	**(3 070 972)**
Собівартість послуг, в т. ч.:	**(27 817)**	**(24 898)**
Заробітна плата та соціальне страхування	(19 191)	(18 320)
Нарахування на фонд оплати праці	(3 265)	(3 216)
Резерв відпусток	(1 716)	(1 810)
Витрати на відрядження	(281)	(156)
Амортизація	(1 553)	(362)
Інші витрати	(1 811)	(1 034)
Разом:	**(3 371 488)**	**(3 095 870)**

8.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	(132 969)	(127 164)
Соціальне страхування	(22 350)	(20 221)
Резерв відпусток	(10 887)	(12 728)
Амортизація	(8 217)	(10 095)
Відрядження	(2 053)	(885)
Витрати на маркетинг	(4 591)	(1 866)
Транспортні витрати	(3 684)	(3 354)
Послуги	(9 890)	(2 940)
Страхування	(2 578)	(3 217)
Навчання персоналу	(5 388)	(3 751)
Інші витрати	(2 213)	(5 076)
Разом:	**(204 820)**	**(191 297)**

8.3 Витрати на збут	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	(64 843)	(60 744)
Соціальне страхування	(12 293)	(9 644)
Резерв відпусток	(6 384)	(5 546)
Витрати на маркетинг	(51 838)	(31 412)
Транспортні послуги	(25 792)	(20 477)
Роялті	(56 343)	(107 224)
Амортизація	(6 960)	(10 535)
Відрядження	(2 933)	(1 291)
Страхування	(850)	(1 021)
Навчання персоналу	(608)	(304)
Послуги	(2 833)	(394)
Інші витрати	(6 595)	(4 133)
Разом:	**(238 272)**	**(252 725)**

8.4 Інші витрати	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Збиток від операційних курсових різниць	(10 878)	-
Нарахування резерву на сумнівні та безнадійні борги	(44 549)	(16 366)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(220)	(10)
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	(25)
Списання необоротних активів	(24)	3
Визнані штрафи, пені, неустойки	(101)	(254)
Інші витрати	(10 458)	(5 004)
Разом:	**(66 230)**	**(21 656)**

8.5 Фінансові витрати	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Фінансові витрати за договорами оренди	(1 422)	(3 586)
Разом:	**(1 422)**	**(3 586)**

9. ПОДАТКИ

9.1 Поточні податкові активи	31.12.2021	31.12.2020
Інші податкові активи	21	20
Разом:	**21**	**20**

9.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	5 134	21 308
Податок на доходи фізичних осіб	1 614	1 225
Податок на додану вартість	11 672	29 231
Інші податкові зобов'язання	133	99
Разом:	**18 553**	**51 863**

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Інші податки і збори включають податок на транспорт, військовий збір, плата за землю. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України.

9.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(5 138)	(29 818)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	8 770	5 441
Разом:	**3 632**	**(24 377)**

9.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	**(20 053)**	**148 358**
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	3 610	(26 704)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(8 748)	(3 114)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	8 770	5 441
Разом:	**3 632**	**(24 377)**

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

10.1. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2019	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Нематеріальні активи	-	46	46
Основні засоби	49	(49)	-
Дебіторська заборгованість	4 298	6 151	10 449
Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:			
Нематеріальні активи	(13)	13	-
Основні засоби	-	(720)	(720)
Разом відстрочені податкові активи	**4 347**	**6 148**	**10 495**
Разом відстрочені податкові зобов'язання	**(13)**	**(707)**	**(720)**
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	**4 334**	**5 441**	**9 775**

10.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Нематеріальні активи	46	(12)	34
Дебіторська заборгованість	10 449	8 066	18 515
Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:			
Основні засоби	(720)	716	(4)
Разом відстрочені податкові активи	**10 495**	**8 054**	**18 549**
Разом відстрочені податкові зобов'язання	**(720)**	**716**	**(4)**
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	**9 775**	**8 770**	**18 545**

В майбутніх періодах Компанія планує використати відстроченні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

11.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	45 883	42 898
Накопичена амортизація	(26 905)	(21 224)
Чиста балансова вартість	**18 978**	**21 674**
Об'єкти незавершеного будівництва		-
Земельні ділянки	3 977	3 977
Будинки та споруди	226	250
Машини та обладнання	8 946	10 647
Транспортні засоби	5 060	6 475
Інші	769	325
Чиста балансова вартість	**18 978**	**21 674**

Станом на 31.12.2021 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 9.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

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

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

Станом на 31.12.2021 року існують обмеження прав власності Компанії на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів (земельні ділянки), що передані у заставу, складає 3 977 тис. грн (станом на 31.12.2020 – 3 977 тис. грн).

Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Компанії та відображено станом на 31 грудня 2021 року за первісною вартістю у сумі 10 563 тис. грн, були повністю амортизовані (станом на 31 грудня 2020 року: 8 500 тис. грн).

Станом на 31.12.2021 року Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2021 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Рух за групами основних засобів наведено у наступній таблиці 11.2:

11.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Разом
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	-	3 977	360	33 326	17 101	907	**55 671**
Накопичена амортизація	-	-	(86)	(19 781)	(8 052)	(551)	**(28 470)**
Чиста балансова вартість	**-**	**3 977**	**274**	**13 545**	**9 049**	**356**	**27 201**
Надходження (первісна вартість)	988	-	-	-	-	986	**1 974**
Переведення в інші категорії	(988)	-	-		-		**(988)**
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(12 695)	1 040	(24)	**(11 679)**
Вибуття (знос)	-	-	-	12 695	1 040	24	**13 759**
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(3 809)	(2 572)	(109)	**(6 514)**
Станом на 31.12.2020							
Первісна вартість	-	3 977	360	20 638	16 067	1 856	**42 898**
Накопичена амортизація	-	-	(110)	(11 313)	(9 007)	(794)	**(21 224)**
Чиста балансова вартість	**-**	**3 977**	**250**	**10 647**	**6 475**	**325**	**21 674**
Надходження (первісна вартість)	4 074	-	-	1 410	1 089	587	**7 160**
Переведення в інші категорії (первісна вартість)	(4 074)	-	-	1 352	(6)	(1 346)	**(4 074)**
Переведення в інші категорії (амортизація)	-	-	-	(29)	(579)	608	**-**
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(101)	-	-	**(101)**
Вибуття (знос)	-	-	-	81	-	-	**81**
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(3 092)	(2 504)	(142)	**(5 762)**
Станом на 31.12.2021							
Первісна вартість	-	3 977	360	23 299	17 150	1 097	**45 883**
Накопичена амортизація	-	-	(134)	(14 353)	(12 090)	(328)	**(26 905)**
Чиста балансова вартість	**-**	**3 977**	**226**	**8 946**	**5 060**	**769**	**18 978**

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

12.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	26 366	51 768
Накопичена амортизація	(22 655)	(34 711)
Чиста балансова вартість	**3 711**	**17 057**
Права на комерційні позначення	564	641
Права на об'єкти промислової власності	75	85
Авторські та суміжні права	1 199	2 044
Інші нематеріальні активи	237	291
Активи на правах оренди	1 636	13 996
Чиста балансова вартість	**3 711**	**17 057**

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

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2021 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії. За рік, що закінчився 31.12.2021 року, Компанією у складі витрат визнана амортизація нематеріальних активів у сумі 9 864 тис. грн. (31.12.2020: 13 836 тис. грн.)

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

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

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди складських приміщень, офісних приміщень та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях за комерційним обмінним курсом гривні до долара США на дату здійснення платежу.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення. НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року активи з права користування представлені таким чином:

12.2 Рух активів з права користування по групах	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Разом
Станом на 31.12.2019			
Первісна вартість	25 368	3 608	**28 976**
Накопичена амортизація	(8 106)	(1 032)	**(9 138)**
Чиста балансова вартість	17 262	2 576	**19 838**
Надходження	4 978	1 015	**5 993**
Інші зміни первісної вартості (переоцінка орендних зобов'язань)	-	-	**-**
Вибуття	(1 161)	-	**(1 161)**
Вибуття амортизації	1 034	-	**1 034**
Амортизаційні відрахування	(10 492)	(1 216)	**(11 708)**
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	29 185	4 623	**33 808**
Накопичена амортизація	(17 564)	(2 248)	**(19 812)**
Чиста балансова вартість	11 621	2 375	**13 996**
Надходження	799	-	**799**
Інші зміни первісної вартості (переоцінка орендних зобов'язань)	271	(200)	**71**
Вибуття	(26 213)	(237)	**(26 450)**
Вибуття амортизації	21 682	237	**21 919**
Амортизаційні відрахування	(7 414)	(1 285)	**(8 699)**
Станом на 31.12.2021			
Первісна вартість	4 042	4 186	**8 228**
Накопичена амортизація	(3 296)	(3 296)	**(6 592)**
Чиста балансова вартість	746	890	**1 636**

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становили 1 422 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 3 586 тис. грн) і включались до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки.

У 2021 році загальна сума грошових платежів за орендою склала 1 636 тис. грн.

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

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Товари	258 146	309 133
Інші	2 858	1 913
Разом:	**261 004**	**311 046**

Станом на 31.12.2021 року запаси, що знаходяться у заставі відсутні. У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 3 343 671 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2020 року відповідно 3 070 972 тис. грн). Станом на 31.12.2021 року балансова вартість запасів, відображених за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж складає 0 тис. грн. (31.12.2020: 0 тис. грн.).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість	821 714	771 127
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(56 286)	(85 359)
Всього:	**765 428**	**685 768**

14.2 Рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
На початок року	**(85 359)**	**(68 993)**
Списання боргів	27 241	-
Відрахування до резерву	-	(16 366)
Зміни у резерв від перерахунку валютної заборгованості	1 832	-
На кінець року	**(56 286)**	**(85 359)**

14.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	323 341	308 257
Разом фінансові активи	**323 341**	**308 257**
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15 477	8 757
Інша поточна дебіторська заборгованість	223 273	170 958
Резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки	(46 573)	(1 192)
Разом нефінансові активи	**192 177**	**178 523**
Разом:	**515 518**	**486 780**

14.4 Рух резерву під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
На початок року	**(1 192)**	**(1 192)**
Списання боргів	1 000	-
Відрахування до резерву	(46 381)	-
На кінець року	**(46 573)**	**(1 192)**

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на рахунках в національній валюті	86 952	164 104
Гроші на рахунках в іноземній валюті	26 283	91 932
Короткостроковий депозит в іноземній валюті	-	48 067
Інші рахунки в національній валюті	-	18 430
Разом:	**113 235**	**322 533**

В 2021 та 2020 роках Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання Компанією.

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал представлений наступним чином:

16.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	2 670	2 670
Нерозподілений прибуток (збиток)	(48 047)	(31 626)
Разом:	**(45 377)**	**(28 956)**

16.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2021	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2020
ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД»	94,0 %	2 510	94,0 %	2 510
ПАТ «ГАЛИЧФАРМ»	3,8 %	100	3,8 %	100
ПАТ «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ»	2,2 %	60	2,2 %	60
Разом:	**100 %**	**2 670**	**100 %**	**2 670**

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові зобов'язання		
Торговельна кредиторська заборгованість	1 631 525	1 725 144
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 762	14 085
Разом фінансові зобов'язання	1 633 287	1 739 229
Нефінансові зобов'язання		
Розрахунки за заробітною платою	7 363	5 619
Розрахунки за соціальними страхуванням	1 461	929
Розрахунки за одержаними авансами	1 520	1 541
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:	51 203	54 319
Розрахунки з іншими кредиторами	*50 757*	*53 288*
Податковий кредит	*444*	*1 031*
Інші	*2*	-
Разом нефінансові зобов'язання	61 547	62 408
Разом:	**1 694 834**	**1 801 637**

17.2 Зобов'язання з оренди у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (менше ніж 1 рік)	1 762	14 085
Довгострокові зобов'язання (від 1до 5 років)	200	1 935
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	**1 962**	**16 020**

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	7 363	5 619
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 461	929
Разом:	**8 824**	**6 548**

18.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	(215 491)	(203 331)
Соціальні виплати	(40 850)	(33 669)
Разом:	**(256 341)**	**(237 000)**

Інформація про нарахування резерву невикористаних відпусток зазначена у примітки 19.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

19.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
Станом на 31.12.2019	**22 804**	**22 804**
Нарахування за рік	21 155	**21 155**
Використано протягом року	(15 785)	**(15 785)**
Станом на 31.12.2020	**28 174**	**28 174**
Нарахування за рік	19 097	19 097
Використано протягом року	(19 041)	(19 041)
Станом на 31.12.2021	**28 230**	**28 230**

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Компанії проводять операції як з пов'язаними, так і непов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Компанії розподіляються за такими критеріями:

- провідний управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- компанії, що перебувають під спільним контролем із Компанією.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, окрім управлінського персоналу, пов'язаною стороною Компанії є ТОВ «Артеріум ЛТД» - що являється материнською компанією.

Інформація про акціонерів Корпорації та інформацію про участь Корпорації в інших компаніях на предмет відповідності таким критеріям.

Таблиця 1. Інформація про акціонерів Корпорації «Артеріум»

Найменування власників	Додаткова інформація	Частка у статутному капіталі			
		Станом на 31.12.2021		Станом на 31.12.2020	
		%	тис. грн.	%	тис. грн.
ТОВ «Артеріум ЛТД» (Україна, ЄДРПОУ: 35947033)	Єдиний учасник Приватна компанія з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД». Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	94,01%	2 510 138	94,01%	2 510 138

АТ «Галичфарм» (Україна, ЄДРПОУ: 05800293)	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	3,75%	100 031	3,75%	100 031
АТ «Київмедпрепарат» (Україна, ЄДРПОУ: 00480862)	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	2,24%	59 831	2,24%	59 831
Разом		**100%**	**2 670 000**	**100%**	**2 670 000**

Інформація щодо акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД» та кількості і вартості акцій наведена нижче.

Таблиця 2. Інформація про акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД»

Акціонер	Адреса засновника	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Відсоток, %
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ У РОЗМІРІ АКЦІЙ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД»	СТУДІО G3, ГРОУВ ПАРК СТУДІОС, 188-192 САТТОН КОРТ РОУД, ЛОНДОН W4 3HR, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО	500 000,00	100,00%

* Згідно з установчим договором ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД статутний капітал поділений на 1000 акцій. Жодна фізична особа не володіє самостійно або спільно з пов'язаними фізичними та/або юридичними особами часткою у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу FRANCOMBE VENTURES LIMITED. Відповідно кінцевий беніфіціарний власник відсутній.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
20.1 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами	**За рік, що закінчився 31.12.2021**	**За рік, що закінчився 31.12.2020**	**За рік, що закінчився 31.12.2021**	**За рік, що закінчився 31.12.2020**
Материнське підприємство				
Реалізація/придбання товарів, послуг	1 200	1 200	57 284	105 902
Фінансова допомога	-	23 900	-	-
Разом:	**1 200**	**25 100**	**57 284**	**105 902**

20.2 Заборгованість щодо пов'язаних осіб	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Материнське підприємство		
Торгова дебіторська заборгованість	960	120
Разом:	**960**	**120**
Інша кредиторська заборгованість	42 640	48 417
Разом:	**42 640**	**48 417**

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки заборгованостей на 31.12.2021 р. не забезпечені, є безвідсотковими та оплата по ним здійснюється грошовими коштами.
Жодної поруки (гарантій) не було надано чи отримано щодо кредиторської чи дебіторської заборгованості пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., Компанія не визнала резерв під очікувані кредитні збитки. Станом на 31.12.2021 р. резерв під очікувані кредитні збитки, пов'язаних із сумою непогашеної заборгованості, дорівнює нулю.

20.3 Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	(20 605)	(18 337)
Соціальні внески	(1 555)	(1 322)
Разом:	**(22 160)**	**(19 659)**

21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 7, 8;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 17.

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

a. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

b. Ризики податкової системи України

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

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

c. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 наступний:

21.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	765 428	685 768
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	14	323 341	308 257
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	113 235	322 533
Разом:		**1 378 716**	**1 487 324**

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів. Компанія не має суттєвої концентрації кредитного ризику. Компанія використовує відповідну політику, щоб переконатися, що всі її операції, що можуть призвести до кредитного ризику проведені з контрагентами, що мають відповідну кредитну історію та проводить моніторинг виникнення дебіторської заборгованості за строками.

d. Ризик ліквідності

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

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

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

21.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (А1)	113 235	322 533
Швидко реалізовані активи (А2)	1 280 967	1 172 568
Повільно реалізовані активи (А3)	261 004	311 046
Важко реалізовані активи (А4)	41 234	48 506
Разом:	**1 696 440**	**1 854 653**

21.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 739 855	1 867 589
Короткострокові пасиви (П2)	1 762	14 085
Довгострокові пасиви (П3)	200	1 935
Власний капітал (П4)	(45 377)	(28 956)
Разом:	**1 696 440**	**1 854 653**

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2021 та 31.12.2020 років:

	Надлишок (нестача)	
21.4 Групи активів та пасивів	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Група 1 (А1-П1)	(1 626 620)	(1 545 056)
Група 2 (А2-П2)	1 279 205	1 158 483
Група 3 (А3-П3)	260 804	309 111
Група 4 (А4-П4)	86 611	77 462

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.2021 звіт про фінансовий стан Компанії не є абсолютно ліквідним, оскільки виконуються тільки дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.20209 років за допомогою розрахунку показників ліквідності.

21.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,065	0,171
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,801	0,795
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,950	0,960

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може погасити 6,5 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 - 17,1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Компанії покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Компанії включаються всі оборотні активи Компанії, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 80,1 % (станом на 31.12.2020 – 79,5%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Компанії коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань на 95,0 % (на 31.12.2020 – 96%).

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

21.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	200	200
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 633 287	-	1 633 287
Разом:	**1 633 287**	**200**	**1 633 487**

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

21.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	1 935	1 935
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 792 633	-	1 792 633
Разом:	**1 792 633**	**1 935**	**1 794 568**

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, зобов'язань із заробітної плати та податків.

е. Валютний ризик

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

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль.

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

21.8 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Рублі (RUB)	Разом
Станом на 31.12.2021					
Грошові кошти та їх еквіваленти	90 864	22 363	8	-	**113 235**
Торгівельна дебіторська заборгованість	477 253	288 175	-	-	**765 428**
Інша дебіторська заборгованість	176 712	-	-	-	**176 712**
Разом активів	**744 829**	**310 538**	**8**	**-**	**1 055 375**
Інші довгострокові зобов'язання	(200)	-	-	-	**(200)**
Торгівельна кредиторська заборгованість	(1 631 525)	-	-	-	**(1 631 525)**
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(1 762)	-	-	-	**(1 762)**
Інші зобов'язання	(51 200)	(3)	-	-	**(51 203)**
Разом зобов'язань	**(1 684 687)**	**(3)**	**-**	**-**	**(1 684 690)**
Загальна балансова вартість	**(939 858)**	**310 535**	**8**	**-**	**(629 315)**
Станом на 31.12.2020					
Грошові кошти та їх еквіваленти	182 534	137 722	2 277	-	**322 533**
Торгівельна дебіторська заборгованість	474 041	208 617	-	3 110	**685 768**
Інша дебіторська заборгованість	170 766	-	-	-	**170 766**
Разом активів	**827 341**	**346 339**	**2 277**	**3 110**	**1 179 067**
Інші довгострокові зобов'язання	(1 863)	(72)	-	-	**(1 935)**
Торгівельна кредиторська заборгованість	(1 725 144)	-	-	-	**(1 725 144)**
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(13 566)	(519)	-	-	**(14 085)**
Інші зобов'язання	(54 134)	(185)	-	-	**(54 319)**
Разом зобов'язань	**(1 794 707)**	**(776)**	**-**	**-**	**(1 795 483)**
Загальна балансова вартість	**(967 366)**	**345 563**	**2 277**	**3 110**	**(616 416)**

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

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

21.9 Інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2021		
Долар США	5%	15 527
Долар США	-5%	(15 527)
Євро	5%	-
Євро	-5%	-
Рубль	-5%	-
Рубль	-5%	-
За рік, що закінчився 31.12.2020		
Долар США	5%	17 278
Долар США	-5%	(17 278)
Євро	5%	114
Євро	-5%	(114)
Рубль	-5%	156
Рубль	-5%	(156)

f. Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок. Доходи та операційні грошові потоки Компанії в основному не залежать від зміни процентних ставок, так як Компанія не має суттєвих процентних активів.

g. Управління капіталом

Компанія для цілей управління капіталом визначає капітал як сукупність власного капіталу та усіх відповідних резервів.

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності Компанії з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Загальна стратегія Компанії щодо управління капіталом залишається незмінною.

21.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	16	2 670	2 670
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	(48 047)	(31 626)
Разом власного капіталу		**(45 377)**	**(28 956)**
Довгострокові зобов'язання		200	1 935
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями		1 762	14 085
Торговельна кредиторська заборгованість	17	1 631 525	1 725 144
Забезпечення	19	28 230	28 174
Інші зобов'язання		80 100	114 271
Загальна сума позичених коштів		**1 741 817**	**1 883 609**
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	113 235	322 533
Чистий борг		**1 628 582**	**1 561 076**
Разом власний капітал та чистий борг		**1 583 205**	**1 532 120**
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		**1,03**	**1,02**

Показник накопиченого збитку Компанії у 2021 році, порівняно з 2020 роком збільшився на 16 421 тис. грн. Відповідно, загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 року зменшилася на 16 421 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2020 роком, зменшилася на 141 792 тис. грн та склала 1 741 817 тис. грн.

21.11 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	(20 053)	148 358
Фінансові витрати	1 422	3 586
Фінансові доходи	-	-
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	**(18 631)**	**151 944**
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	16 730	20 992
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	**(1 901)**	**172 936**
Чистий борг на кінець року	1 628 582	1 561 076
Чистий борг на кінець року/EBITDA	**(856,70)**	**9,03**

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2021 році показник EBITDA зменшився порівняно з 2020 роком та склав (1 901) тис. грн.

h. Операційний ризик

У 2021 році фінансові результати Компанії характеризуються як незадовільні. Збиток до оподаткування за 2021 рік склав 20 053 тис. грн. (прибуток за 2020 рік: 148 358 тис. грн.)

22. ОЦІНОЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У ході звичайної діяльності Компанія виступає позивачем у судовому розгляді з податковими органами. На думку керівництва Компанії, позиція Компанії є юридично обґрунтованою в достатній мірі і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, ймовірність настання негативних наслідків не є вірогідною.
Окрема фінансова звітність не містить жодних забезпечень відносно даних операцій.
Обов'язок Компанії по виконанню умовного зобов'язання може виникнути лише на підставі рішення суду, що вступило в законну силу і є обов'язковим до виконання, останнє на даний час відсутнє.

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

Оцінена справедлива вартість фінансових активів зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методології оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання чи розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунках не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми конкретного фінансовою інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткувати сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

Фінансові інструменти Компанії обліковуються за амортизованою вартість. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 та 2020 року.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності до випуску (23 лютого 2022 року), можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

Після звітної дати до не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.